

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٥- ٨	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أصول وبخيت الاستثمارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس 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. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل - تنمة
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (٣٠ مارس ٢٠٢١)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩,٣٤٠,٦٠٢	١٧,٢٨٣,٤٢٤	٥	النقد وما في حكمه
١٢,٠٤١,٣٧٣	٢٠,٠٢٤,٤٦٢	٦	استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٧٩,٣٢١	٢,٣٩٣,٥١٧	٧	ذمم مدينة
٨,٦٤٥,٤٠٠	٥,٨٠٥,١٩٦	١٠	مطلوب من اطراف ذات علاقة
١,٥٢١,٢٦٣	٩٧١,٢٣٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١٠,٢٦٠,٧٥٠	٤٠٠,٧٥٠	٩	قروض للعملاء
٤٢,٨٨٨,٧٠٩	٤٦,٨٧٨,٥٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٧,٤٥٥	١٠٤,٢٦٤	١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٠,٠٠٠	١٢	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٧٠٣,٣٨٧	٨٦٩,١١١	١٣	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٧٣٩,٩٧١	١,٨٢٢,٦١٧	١٤	أصول غير ملموسة، صافي
٢,٣١٦,٥٣١	١,٥٧٧,١٧٨	١٥	حق استخدام الأصول، صافي
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦	استثمارات عقارية
٣١,٨٤٧,٣٤٤	٣١,٣٨٣,١٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٤,٧٣٦,٠٥٣	٧٨,٢٦١,٧٥٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٢١٢,٦٩١	١,١٠٢,٠٤٠	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٤,٣٤١	٧٦٦,٩٧٨	١٥	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٢٥٢,٠٠٠	٣١١,٠٠٠	١٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٢٦,٦١٨	٢,٨٣٥,٣٥٣	١٨	مخصص الزكاة
٤,٩٢٥,٦٥٠	٥,٠١٥,٣٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٦٨,٩٩١	٧١٦,٢٥٤	١٥	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٥٨٠,١٦٦	٣,٠٧٦,٥١٣	١٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٠٤٩,١٥٧	٣,٧٩٢,٧٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨,٩٧٤,٨٠٧	٨,٨٠٨,١٣٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٣,٣٠٢,٨٦٣	٣,٦٧٢,٩٠٦	٢٢	احتياطي نظامي
(٣٧,٢٨٦)	(٢٠,٤٧٧)		احتياطي القيمة العادلة
٢,٤٩٥,٦٦٩	٥,٨٠١,١٩٠		أرباح مبقاة
٦٥,٧٦١,٢٤٦	٦٩,٤٥٣,٦١٩		مجموع حقوق المساهمين
٧٤,٧٣٦,٠٥٣	٧٨,٢٦١,٧٥٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
			إيرادات
٢,٠٠٨,٩٩٣	١,٧٩٨,١٦٠		رسوم ادارة المحافظ
٥,٩٦٦,٠٣٩	٥,٧١٦,٤٨٣		رسوم ادارة الصناديق
٦٥٤,٤٩٠	٧٥١,٦٣١		رسوم ادارة العمليات والحفظ
٥٧٩,٠٤٧	١,٢١٢,٨٦٧		إيرادات الوساطة، بالصافي
٢٧٠,٢١٤	١٧,٤٦١		إيرادات العمولات الخاصة
٢٧٧,١٥٤	٤٩٥,٦٤٨		أرباح قروض مرابحة
١,٠٩٨,٩٩٤	٣,٧٣٥,٢٣٨		أرباح غير محققة من اوراق مالية وصناديق
٤٩١,٣٤٥	٣٦٢,٦٠١		أرباح توزيعات أسهم
٩٠٨,٦٩٥	١,٩٥٥,٧٠٤		أرباح محققة من اوراق مالية وصناديق
٢٢٠,٠٠٠	٥٦١,٣٦٨		رسوم تعامل
١٢,٤٧٤,٩٧١	١٦,٦٠٧,١٦١		مجموع الإيرادات
(٥٢٠,٥٣٤)	(٨٦١,٦٧٥)		مصاريف التشغيل
(١٤,٤٥٢,٤٠٠)	(١٣,٧٣٢,١٦٧)	٢٣	استهلاكات وإطفاء مصاريف ادارية وعمومية
(٢,٤٩٧,٩٦٣)	٢,٠١٣,٣١٩		الربح / (الخسارة) من الاعمال الرئيسية
(٦٣,٠١٠)	(١١٢,٩٢٠)		نتائج الاعمال الأخرى
٦,٦١٤,٦٤٠	٢,٩٨٤,٢٨٦	٢٤	مصاريف التمويل إيرادات أخرى
٤,٠٥٣,٦٦٧	٤,٨٨٤,٦٨٥	١٨	صافي ربح السنة قبل مخصص الزكاة مخصص الزكاة
(١,٢٢٦,٢٩٨)	(١,١٨٤,٢٥٦)		صافي ربح السنة
٢,٨٢٧,٣٦٩	٣,٧٠٠,٤٢٩		
(٠.٤٢)	٠.٣٤	٢٥	ربح / (خسارة) السهم: من الأعمال الرئيسية
٠.٤٧	٠.٦٢		من صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢,٨٢٧,٣٦٩	٣,٧٠٠,٤٢٩		صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
١٠,٥٠٢	١٦,٨٠٩	١١	التغير احتياطي القيمة العادلة
(٣٢,٩٥٤)	(٢٤,٨٦٥)	١٩	الخسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٢,٤٥٢)	(٨,٠٥٦)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢,٨٠٤,٩١٧	٣,٦٩٢,٣٧٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التعديلات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٦٨,٩٥٦,٣٢٩	(٤٧,٧٨٨)	٥,٩٨٣,٩٩١	٣,٠٢٠,١٢٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٨٢٧,٣٦٩	-	٢,٨٢٧,٣٦٩	-	-
(٢٢,٤٥٢)	١٠,٥٠٢	(٣٢,٩٥٤)	-	-
٢,٨٠٤,٩١٧	١٠,٥٠٢	٢,٧٩٤,٤١٥	-	-
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	(٢٨٢,٧٣٧)	٢٨٢,٧٣٧	-
٦٥,٧٦١,٢٤٦	(٣٧,٢٨٦)	٢,٤٩٥,٦٦٩	٣,٣٠٢,٨٦٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٥,٧٦١,٢٤٦	(٣٧,٢٨٦)	٢,٤٩٥,٦٦٩	٣,٣٠٢,٨٦٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٠٠,٤٢٩	-	٣,٧٠٠,٤٢٩	-	-
(٨,٠٥٦)	١٦,٨٠٩	(٢٤,٨٦٥)	-	-
٣,٦٩٢,٣٧٣	١٦,٨٠٩	٣,٦٧٥,٥٦٤	-	-
-	-	(٣٧٠,١٤٣)	٣٧٠,١٤٣	-
٦٩,٤٥٣,٦١٩	(٢٠,٤٧٧)	٥,٨٠١,١٩٠	٣,٦٧٢,٩٠٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٠٥٣,٦٦٧	٤,٨٨٤,٦٨٥	الأنشطة التشغيلية
٢١٦,٣١٠	٣٤٣,١٧٢	ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
٣٠٤,٢٢٤	٥١٨,٥٠٣	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:
-	(١,٥٤٩)	استهلاك ممتلكات والمعدات
		إطفاء أصول غير ملموسة
		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(٩٠٨,٦٩٥)	(١,٩٥٥,٧٠٤)	ارباح محققة من بيع استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١,٠٩٨,٩٩٤)	(٣,٧٣٥,٢٣٨)	أرباح غير محققة من استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٧٣٩,٣٥٣	٧٣٩,٣٥٣	استهلاك حق استخدام أصول
٤٢٧,٦٥١	٤٤٩,٠١٧	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٧٣٣,٥١٦	١,٢٤٢,٢٣٩	ارباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
٢,٤٩٧,٢٩٩	(١,٥٢٦,٥٣٩)	التغييرات في رأس المال العامل:
(٢,٠٠٧,٦٧٦)	٩,٨٦٠,٠٠٠	الذمم المدينة
(٦,٨٧١,٤٢١)	٢,٨٤٠,٢٠٤	قروض للعملاء
٧٤,١٦٨	٧٦٢,٣٦٨	صافي التغيير في أرصدة الاطراف ذات علاقة
(١٣٩,١٢٤)	(١١٠,٦٥١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٤٦,٠٠٠)	٥٩,٠٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦,٥٤٥)	(٢٨,٠٧٠)	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(١,٢٧٥,٤٠٩)	(١,٠٧٥,٥٢١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٤,١٧١,١٩٢)	١٢,٠٢٣,٠٣٠	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧,٨٨٨,٦٠٠)	(٣٣,٨٦٣,٥٧٨)	شراء استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
-	(١٠,٠٠٠)	شراء استثمار في شركة تابعة غير موحدة
(٣٤٧,٣٣٢)	(٥٢١,٠٨٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(٨٤٤,٥٤٦)	(٥٥٠,٦١٤)	شراء أصول غير ملموسة
٥,٥٣٢,٣٦٥	٣١,٥٧١,٤٣١	المتحصل من بيع استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
-	١٣,٧٣٥	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٥٤٨,١١٣)	(٣,٣٦٠,١٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	الأنشطة التمويلية
(٨٥٢,٥٥٢)	(٧٢٠,١٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٨٥٢,٥٥٢)	(٧٢٠,١٠٠)	سداد التزام تأجير
(١٤,٥٧١,٨٥٧)	٧,٩٤٢,٨٢٢	صافي النقد المستخدم في من الأنشطة التمويلية
٢٣,٩١٢,٤٥٩	٩,٣٤٠,٦٠٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٩,٣٤٠,٦٠٢	١٧,٢٨٣,٤٢٤	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		بنود غير نقدية:
٤١,١٩٨	٥٠,٥٣٥	المحمل على تكلفة أصل غير ملموس من التزامات منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت والاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة أصول وبخيت الاستثمارية شركة مساهمة سعودية مقفلة (يشار إليها فيما يلي " الشركة ") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ الصادر من الرياض بتاريخ ٢-٥-١٤٢٧ هـ.

يتمثل نشاط الشركة في التعامل بصفة أصيل ووكيل وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ العملاء والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب موافقة هيئة السوق المالية رقم (٠٧ / ٠٨١٢٦) وتاريخ ٢٣-١-١٤٣٥ هـ.

صناديق استثمارية

تدير الشركة عدة صناديق استثمارية بلغت قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦,٢٠٩,٥٨٢	١٦,٩٧١,٨٨٢,٤١	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
١١٢,٠٥٤,٢٦٩	٢٨,١٩٩,٣٦٧,٢٣	صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
١,٠٦٢,٨٧٠	٩٤٧,٨٠٤,٣٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٣,١٢٢,٨٦٣	١٦,٦٠٣,٠١٨,٣٢	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
١٠٢,٠٩٨,٣٨٩	١٠٠,٥٠٦,٨٣٧	صندوق مجمع تلال الملفا السكني
٥٩٤,٨١٩,٦٥٤	٥٨٧,٢٧٢,٦٧٢	صندوق المعذر ريت

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة التي تثبت بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، والاستثمارات في قائمة الربح أو والخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر التي تثبت بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تلخص على النحو التالي:

-تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتمادا على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

-العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.

-تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
 - تقوم الإدارة بتحديد تكلفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل خصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في الراتب التقاعدي. ونظراً لصعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كونها طويلة الأجل، فإن التزام منافع المحددة عرضة للتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم في تاريخ كل تقرير مراجعة هذه الافتراضات.
 - تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة
 - تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية في المملكة العربية السعودية.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تتاح للشركة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً. يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى. يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير. لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
الاستثمار في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة ولها تأثير فعال. التأثير الفعال هو قدرة الشركة على اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

يتم توحيد الشركات التابعة الهامة في البيانات المالية، إن وجدت. ومع ذلك، لا يتم توحيد الشركات التابعة غير المادية ويتم الاحتفاظ بها عند الاستثمار الأولي (إيضاح ١٢).

الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للقرارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. في سنة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت الشركة على أنها الأصل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

الاعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيرادات من خدمات الوساطة في الأسهم في فترة تحققها كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في خدمات الإنترنت والخدمات الاستشارية عند تقديم هذه الخدمات.
- فيما يتم إثبات إيرادات العمولات البنكية على الودائع لدى البنوك من خلال حساب مدة الربط لهذه الودائع على أساس الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بإيرادات المرابحة فهي تتحقق بناء على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المرابحات ومدتها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

- يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ تحققها حسب الانفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ والشروط والأحكام لتلك الصناديق ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب الاستشارات والمعلومات المالية عند تقديم الخدمة.
- فيما يتعلق بالرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ فيتم حسابها للعميل حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.
- يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق باستلام تلك الأرباح.

الأدوات المالية

تعترف الشركة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الإقرار الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - باقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية باستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الإقرار الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

أدوات دين بالتكلفة المستنفذة أو أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبيخ الى قائمة الربح أو الخسارة) أو أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبيخ الى قائمة الربح أو الخسارة) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإقرار الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الإعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات و
- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الأدوات المالية المشتقة

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بما في ذلك عقود العملات الأجنبية الأجلة ومقايضات أسعار العملات ومشتقات السلع بالقيمة العادلة، يتم إدراج جميع المشتقات بالقيمة العادلة كموجودات حيث تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة، يتم الاعتراف بأي تكاليف معاملات ذات صلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الإنخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على إحتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الإفتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم إحتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة

- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و

- تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، بإستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الإعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمن للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الإئتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الإئتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الإئتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة. يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الإئتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الإئتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتركم في إحتياطي إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة وضريبة الدخل - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزا للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالآلة ضمن تكلفة هذه الآلة. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالاصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الربح والخسارة.

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة المئوية	
٪٢٠	معدات
٪١٥	اثاث ومفروشات
٪٢٥	سيارات
٪٣٣	حاسب آلي
٪٢٥	أجهزة اتصالات وأخرى

إن طريقة الإستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كامل المخصص، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتم الاعتراف بالسداد كموجودات منفصلة لكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد، وتعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي سداد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية

يتم في الأصل، قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد ومستقل وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها من قبل لجنة المعايير بمجلس معايير التقييم الدولية.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على ايجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق).

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها البيع/ الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التاجير.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، وتتعرض المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يؤخذ في عين الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

قروض للملاء

القروض للملاء هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة نشأت أو حصلت عليها الشركة. ويتم إثبات القروض عندما يتم دفع النقد للمقترضين ويلغى إثباتها عندما يسدد المقترضون التزاماتهم أو عند بيع أو شطب هذه القروض أو عند تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية. يتم الإثبات المبدئي لكافة عمليات القروض والسلف بالقيمة العادلة، ويتم إقراض العملاء هذه المبالغ للاستثمار في الصناديق والمحافظ الاستثمارية التابعة لشركة.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ المعترزم دفعها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت الدفعة مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للعمل إن كانت أطول)، وإذا لم تكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

تدني الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع. عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الموجودات التي يمكن أن يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة. من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده. يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الربح أو الخسارة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلالة تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن. يجب عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرسل للمزيد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرسل الذي كان سيحدد ناقصاً الاطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تجنيب مخصص لالتزامات منافع الموظفين المحددة عن فترات خدمتهم بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم رصد مخصص لالتزامات منافع الموظفين المحددة وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "تكلفة منافع الموظفين" مزاي الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزاي المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزاي المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزاي ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم أخذ أي تغييرات في صافي المطلوبات بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المبقاة في بيان التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيه

المصاريف

يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى باستثناء التكاليف المباشرة ومصروفات التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم تسجيل المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق في العام التي تم تكبدها بها، يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار، و
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة، و
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير أو تعديلات جديدة	تاريخ السريان
تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير التقرير المالي الدولية تعريف الجوهرية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) تعريف النشاط. معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالية ٧)	١ يناير ٢٠٢٠
امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ١٦)	١ يونيو ٢٠٢٠
معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقرير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقرير المالي ٤ والمعايير الدولية للتقرير المالية ١٦)	١ يناير ٢٠٢١
العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتبني الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين، والتي تم اعتمادها في ١ يونيو ٢٠٢٠.
تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين.
اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين
يحسبون امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ فقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

أ- أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض مُعدّل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير
مباشرة، أو أقل منه؛

ب- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١، و
ج- ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في حساب الامتياز.

اختارت الشركة الاستفادة من تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين. لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط. تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، مما يعني أنها تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط، والتي حدثت في حالة الشركة، من مارس ٢٠٢٠ إلى يونيو ٢٠٢٠.

المحاسبة عن امتيازات الإيجار حيث أن تعديلات الإيجار كانت ستؤدي إلى قيام الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس المقابل المنقح باستخدام معدل خصم منقح، مع تأثير التغيير في التزام الإيجار المسجل مقابل حق - استخدام الأصول. من خلال تطبيق التعديلات، لا يتعين على الشركة تحديد معدل الخصم المنقح وينعكس تأثير التغيير في التزام الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى امتياز الإيجار.

تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع توقعات بوجود تأثير غير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨,٣٩٥,٦٨٢	٢,٩٠١,٤٦٧	حسابات جارية لدى بنوك محلية
٩٣٦,٦٤٠	٤,٣٧٦,٠٧٠	نقد في محفظة استثمارية غير مستخدم
٨,٢٨٠	٥,٨٨٧	نقد في الصندوق
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية
٩,٣٤٠,٦٠٢	١٧,٢٨٣,٤٢٤	

٦. استثمارات في أوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة	
	الأرباح غير المحققة		
٦,٥١٣,٧٤٩	١٢٢,٢٧٨	٦,٣٩١,٤٧١	استثمارات في أوراق مالية متداولة (إيضاح ٦-١)
٣,١٢٢,٢٨٩	٤٥,٦٠٦	٣,٠٧٦,٦٨٣	استثمارات في صناديق عقارية (إيضاح ٦-٢)
٨٥٤,٧٨٠	١٦٧,٦٤٠	٦٨٧,١٤٠	استثمارات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي (إيضاح ٦-٣)
٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	صندوق الاستثمار في تأثير الملكية الخاصة - تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية SECTO (الملاحظة ٦-٤)
٩,١٣٣,٦٤٤	٣,٣٩٩,٧١٤	٥,٧٣٣,٩٣٠	استثمار في شركات غير مدرجة (إيضاح ٦-٥)
٢٠,٠٢٤,٤٦٢	٣,٧٣٥,٢٣٨	١٦,٢٨٩,٢٢٤	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٦. استثمارات في أوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
القيمة العادلة	الأرباح غير المحققة	التكلفة
٨,٨١٦,٥٠٢	٦٨٦,٤٢٧	٨,١٣٠,٠٧٥
٣,٠٧٦,٦٨٣	٤٠٦,٩٥٠	٢,٦٦٩,٧٣٣
١٤٨,١٨٨	٥,٦١٧	١٤٢,٥٧١
١٢,٠٤١,٣٧٣	١,٠٩٨,٩٩٤	١٠,٩٤٢,٣٧٩

استثمارات في أوراق مالية متداولة (إيضاح ١-٦)
استثمارات في صناديق عقارية (إيضاح ٢-٦)
استثمارات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي (إيضاح ٣-٦)

٦-١ يتمثل الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في السوق المالي السعودي (تداول).

٦-٢ يمثل الصندوق العقاري ٣٥٠,٨١٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٥٠,٨١٩ وحدة)، في صندوق المعذر ريت المدرج والمدار من قبل الشركة.

٦-٣ يمثل الاستثمار ٢١٤,٨٩٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٧,٤٣٨ وحدة)، في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي غير مدرج والمدار من قبل الشركة، واستثمار ٤٠,٠٠٠ وحدة في صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة - قطاع تقنيات المعلومات والتجارة الإلكترونية الغير مدرج.

٦-٤ يمثل صندوق تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية ٤٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء)، في صندوق Impact Private Equity Fund وهو صندوق التجارة الإلكترونية SECTO، حيث أن الشركة هي الأمين على الصندوق.

٦-٥ يمثل الاستثمار ١٦٦٦٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء)، في شركة OBCI SPV Ltd غير المدرجة.

٧. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٧٢,٧٨٣	٢,١٥٩,٠٣٤
١٠٦,٥٣٨	٢٣٤,٤٨٣
١,٠٧٩,٣٢١	٢,٣٩٣,٥١٧

عملاء إدارة محافظ وتمويل هامش
أخرى

٨. مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٦٢,٥٤٥	٤٤٥,٦٢٨
٢٥٨,٩١٠	٢١٨,٢٣٣
٨٥,٤٤٢	١٠٤,٠٦٢
٦٦,٢٣٨	٨٠,٠٩٠
٤٩٧,٠٦٠	٦٢,٤٦٣
٤١,٠٠٨	٤٧,٥٩٤
١٠,٠٦٠	١٣,١٦٨
١,٥٢١,٢٦٣	٩٧١,٢٣٨

رسوم تأسيس صندوق
تأمين صحي
رسوم وتراخيص
ذمم موظفين
دفعات مقدمة
تأمين مخاطر
أخرى

شركة أصول وبخيت والاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٩. قروض للعملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠,٢٦٠,٧٥٠	٤٠٠,٧٥٠
١٠,٢٦٠,٧٥٠	٤٠٠,٧٥٠

تمويل عملاء بالهامش *

* يتمثل عملاء تمويل الهامش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مما يلي:

أ- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع عملائها بحد أقصى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٦,٥٪ من مبلغ التسهيل المسحوب، وحيث انه خلال عام ٢٠٢٠ تم سحب مبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع عملائها بحد أقصى ٣٩٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ١٪ شهريا من مبلغ التمويل تخصص منها عمولات التداول الشهرية، وحيث انه خلال عام ٢٠٢٠ تم سحب مبلغ وقدره ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة على مدير الصندوق " شركة أصول وبخيت الاستثمارية" ومجلس الإدارة وتتم جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة استنادا إلى الأسعار المتفق عليها بموجب اتفاقيات رسمية.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
١,٢٤٦,٤٠٥	٤٧٣,١١٢	اتعاب إدارة وعمليات و وساطه واخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
١١,٥٤٩,٤٦٤	٨٧٨,٧٤٧	اتعاب إدارة وعمليات و وساطه واخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
١٠٥,٠٣٢	٢٢,٤٣٠	اتعاب إدارة وعمليات و وساطه واخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
-	٤٠,٧٥٦	اتعاب إدارة وعمليات و وساطه واخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
١٣٥,٥٩٤	٥١١,١٧٦	اتعاب إدارة	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
١,٦٩٥,٣٨٣	٤,١١٥,٣١٣	اتعاب إدارة وتعامل واخرى	صندوق المعذر ريت
-	٢٢١,٨٣٠	رسوم تأسيس	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
-	٤,٨٠٢	اتعاب وساطه	صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار ١
٢,٧٣٠,٠٠٠	-	رسوم تأسيس	صندوق أصول وبخيت لتطوير مجمع ايربان فليج
٣,٣٢٢,٩٧٤	١,٢٦٣,٠٢٢	تسهيلات مرابحة وعمليات مستحقة	بشر محمد برهان الدين ياسين بخيت
١٥,٠٣٧,٩٥٧	٤٨,٩٤٦,٢١٤	تسهيلات مرابحة وعمليات مستحقة	عبدالرحمن يحيى اليحيا
-	١٥,٣٨٠,٨٤٣	تسهيلات مرابحة وعمليات مستحقة	خالد عبدالرحمن موسى
٧,٥٠٦,٧٥٩	-	تسهيلات مرابحة وعمليات مستحقة	ابراهيم عبدالرحمن اليحيا
-	١,٠٩٣,٣٣٦	مالية	شركة مستقبل الإبداع لتقنية المعلومات

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها (تتمة)

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات العلاقة خلال السنة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
-	١٥,٦٦٤	اتعاب اخرى	مجلس الإدارة
-	٦١٠,٩٤٧	اتعاب اخرى	ملاك شركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	٢٨,٥٣٦	اتعاب اخرى	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	١٥٢,٨٣٧	اتعاب اخرى	اقارب اعضاء مجلس الإدارة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٢١٣,٠٠٠)	بدل حضور	مجلس الإدارة
(٤٥٠,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠)	مكافأة مجلس إدارة	أعضاء مجلس ادارة صندوق المعذر ريت

فيما يلي أرصدة ناتجة من معاملات مع أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٢,٧٣٠,٠٠٠	٢,٧٣٤,٥٠٠	صندوق أصول وبخيت لتطوير مجمع ايربان فيلج
-	١,٠٩٣,٣٣٦	شركة مستقبل الإبداع لتقنية المعلومات
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	اعضاء مجلس الإدارة- تمويل هامش*
٨٦٩,١٧٤	٤٢٥,٤١٠	صندوق المعذر ريت
٧٣٤,٤٥١	٢٣٥,٥٨٨	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
-	٢٢١,٨٣٠	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
١٣٥,٥٩٤	١٤٧,٠٦٦	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
١٢٣,٣٩٠	١٤٢,٢٢٨	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
٤٧,٥٠١	١٢١,٤٠٣	اعضاء مجلس الإدارة- اتعاب إدارة و اشتراك واخرى
-	٥٢,٢٠٦	ملاك شركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	٢٥,٤٦٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٥,٢٩٠	٤,٩٣١	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
-	١,٢٣٢	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
٨,٦٤٥,٤٠٠	٥,٨٠٥,١٩٦	

*قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع أحد أعضاء مجلس الإدارة بحد أقصى ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٧٪ من مبلغ التسهيل المسحوب، وحيث انه خلال عام ٢٠٢٠ تم سحب مبلغ وقدره ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
١٠٢,٠٠٠	١١١,٠٠٠	مجلس الإدارة
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أعضاء مجلس ادارة صندوق المعذر ريت
٢٥٢,٠٠٠	٣١١,٠٠٠	

فيما يلي ملخص التعويضات لكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الادارة عن السنوات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	رواتب ومزايا متعلقة بالموظفين
٣,٣٨٣,٤٤٤	٣,٨٣٢,٢٢٧	مصروفات مكافأة بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٢,٠٠٠)	(١١١,٠٠٠)	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١١. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٦,٩٥٣	٨٧,٤٥٥	استثمارات في محفظة استثمارية تديرها الشركة *
١٠,٥٠٢	١٦,٨٠٩	احتياطي في القيمة العادلة
٨٧,٤٥٥	١٠٤,٢٦٤	المجموع

• يتمثل الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في تداول.

وتم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنه يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

١٢. استثمارات في شركة غير موحدة

تم تلخيص الاستثمار في الشركة غير الموحدة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية	
-	١٠,٠٠٠	٪١٠٠	شركة مستقبل الإبداع لتقنية المعلومات
-	١٠,٠٠٠		المجموع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتأسيس شركة مستقبل الإبداع لتقنية المعلومات المسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥٠٨٨٧ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٢هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ برأس مال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي، وكانت نسبة الملكية للشركة ٪١٠٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

اعتبرت الشركة أن لديها سيطرة على شركة مستقبل الإبداع لتقنية المعلومات، ومع ذلك فإن موجودات والتزامات هذه الشركة لا يتم توحيدها في القوائم المالية للشركة لأنها ليست مهمة بشكل فردي.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٣. ممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	معدات	أثاث ومفروشات	سيارات	حاسب آلي	أجهزة اتصالات وأخرى	الإجمالي	
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠	٥٩٣,٨٨٩	٥,٠٤٣,٠٠١	٩٥,٠٠٠	٣,٢٦٦,٥٠٩	٦٤٨,٧٤٥	٩,٦٤٧,١٤٤	
إضافات خلال السنة	٣١٠,٣٧١	٧,١٠٣	٤٨,٥٦٢	١٥٢,٦١٤	٢,٤٣٢	٥٢١,٠٨٢	
الاستبعادات خلال السنة	(٧٦,٣٧٦)	(٦٣,٣٤٧)	(٤٨,٠٠٠)	(٢١٨,٩٠٦)	(١٠,١٧٣)	(٤١٦,٨٠٢)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٢٧,٨٨٤	٤,٩٨٦,٧٥٧	٩٥,٥٦٢	٣,٢٠٠,٢١٧	٦٤١,٠٠٤	٩,٧٥١,٤٢٤	
الاستهلاك	٥٥٧,٦٨٤	٤,٨٥٤,٨٩١	٩٥,٠٠٠	٢,٨٧٧,٧٥٥	٥٥٨,٤٢٧	٨,٩٤٣,٧٥٧	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠
المحمل خلال السنة	٤٠,١٦٢	٥١,٤٤٥	٤,٠٤٨	٢١٤,٤٢٩	٣٣,٠٨٨	٣٤٣,١٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستبعادات خلال السنة	(٧٥,٦٩٢)	(٥٨,٢٥٢)	(٤٨,٠٠٠)	(٢١٦,٣٠٤)	(٦,٣٦٨)	(٤٠٤,٦١٦)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٢٢,١٥٤	٤,٨٤٨,٠٨٤	٥١,٠٤٨	٢,٨٧٥,٨٨٠	٥٨٥,١٤٧	٨,٨٨٢,٣١٣	
صافي القيمة الدفترية	٣٠٥,٧٣٠	١٣٨,٦٧٣	٤٤,٥١٤	٣٢٤,٣٣٧	٥٥,٨٥٧	٨٦٩,١١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٣٦,٢٠٥	١٨٨,١١٠	-	٣٨٨,٧٥٤	٩٠,٣١٨	٧٠٣,٣٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

• خلال العام قامت الإدارة بإعادة التصنيف التالية

الفئة	المبلغ قبل إعادة التصنيف	المبلغ اعداد التصنيف	المبلغ بعد اعداد تصنيف
المعدات	٥٨٧,٥٥٣	٦,٣٣٧	٥٩٣,٨٩٠
اثاث ومفروشات	٣,١٤٠,٦٣٧	١,٩٠٢,٣٦٤	٥,٠٤٣,٠٠١
حاسب آلي	٣,٣٠٣,١١٧	(٣٦,٦٠٨)	٣,٢٦٦,٥٠٩
أجهزة اتصالات وأخرى	٢,٥٢٠,٨٣٨	(١,٨٧٢,٠٩٣)	٦٤٨,٧٤٥

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٤. أصول غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
١,٢٦٨,٦٠٠	٢,١٥٤,٣٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
٨٤٤,٥٤٦	٥٥٠,٦١٤	إضافات خلال السنة
٤١,١٩٨	٥٠,٥٣٥	تحويلات خلال السنة (إيضاح ١٩)
٢,١٥٤,٣٤٤	٢,٧٥٥,٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١١٠,١٤٩	٤١٤,٣٧٣	مجمع الإطفاء
٣٠٤,٢٢٤	٥١٨,٥٠٣	الرصيد كما في ١ يناير
٤١٤,٣٧٣	٩٣٢,٨٧٦	المحمل خلال السنة
١,٧٣٩,٩٧١	١,٨٢٢,٦١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في

بالإشارة الى ما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الأصول غير الملموسة" في الفقرتين رقم ٦٧ و٦٨ فإنه يمكن للشركة ان ترسمل التكاليف المتولدة داخليا والتي تعود بشكل مباشر وضرورية لانشاء، وانتاج، واعداد الأصل ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الادارة فقط، وبناءا عليه تم رسملة رواتب ومناقص الموظفين القائمين على تطوير برامج التحليل المالي والتي تتمثل في برامج (CMS,OBIC online, AES, PMS)، وحيث ان الشركة سوف تتوقف عن رسملة الرواتب في حين الانتهاء من البرامج وأن تصبح جاهزة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الادارة.

١٥. حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، صافي

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
-	٣,٠٥٥,٨٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠٥٥,٨٨٤	-	إضافات خلال السنة
٣,٠٥٥,٨٨٤	٣,٠٥٥,٨٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	٧٣٩,٣٥٣	الإستهلاك
٧٣٩,٣٥٣	٧٣٩,٣٥٣	الرصيد كما في ١ يناير
٧٣٩,٣٥٣	١,٤٧٨,٧٠٦	المحمل خلال السنة
٢,٣١٦,٥٣١	١,٥٧٧,١٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٥. حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، صافي (تتمة)

التزام الإيجار " للمحاسبة عن عقد الإيجار التشغيلي غير المنتهي المؤهل للمحاسبة بموجب متطلبات المعيار الدولي " لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتفصيل الحركات كما يلي. يتم تضمين تكلفة الفائدة المستحقة في مصاريف التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	٣,١٠٦,٧٠٦	<u>الالتزام</u>
٣,٠٥٥,٨٨٣	-	كما في بداية السنة
٥٠,٨٢٣	٣٢,٩٠٠	إضافات خلال السنة
٣,١٠٦,٧٠٦	٣,١٣٩,٦٠٦	تكاليف مالية
		كما في نهاية السنة
		<u>السداد</u>
-	٩٠٣,٣٧٥	كما في بداية السنة
٩٠٣,٣٧٤	٧٥٢,٩٩٩	خلال السنة
٩٠٣,٣٧٤	٣٧٤,١,٦٥٦	كما في نهاية السنة
٢,٢٠٣,٣٣٢	١,٤٨٣,٢٣٢	<u>الرصيد كما في نهاية السنة</u>

يوضح ما يلي التزامات الإيجار بناءً على تاريخ الاستحقاق التعاقدية:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٤٦٨,٩٩١	٧١٦,٢٥٤	التزامات تأجير غير متداولة
٧٣٤,٣٤١	٧٦٦,٩٧٨	التزامات تأجير متداولة
٢,٢٠٣,٣٣٢	١,٤٨٣,٢٣٢	إجمالي التزامات التأجير

١٦. استثمارات عقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية من قطعة ارض مشتراه بمبلغ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط سبعة وعشرون مليون ريال سعودي) وقد قامت الشركة بتأجير الأرض بقيمة إيجار به ٢,٠٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

حيث يحق للمستأجر شراء العقار خلال مدة الإيجار بقيمة ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة الى أي رسوم أو تكاليف تقوم الشركة بفرضها على المستأجر وتكون مستحقة خلال مدة العقد وتجديدها اللاحقة ان وجدت.

قامت الشركة بقياس القيمة العادلة للأرض عن طريق شركة ماكن للتقييم العقاري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: المكعبات البيضاء للتقييم وخدمات الاستشارات) وهم مقيمين سعوديين معتمدين وبلغت القيمة العادلة ٤٧,٩٢٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٨,٣٤٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٧. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٤٧,٨٩١	٤٣٧,٤١٠	موردين خدمات
٣١٢,٣٨٦	٣٨٧,٣٥٧	ضريبة القيمة المضافة
٢٤٥,٦٧٦	٢٤٦,٧٧٣	مصروفات مستحقة
٢٠٦,٧٣٨	٣٠,٥٠٠	أخرى
١,٢١٢,٦٩١	١,١٠٢,٠٤٠	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٨ . مخصص الزكاة

(أ) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٣,٣٥٦,٨٧١	٦٥,٧٩٨,٥٣٢	حصة المساهم السعودي في:
٥,٧٦٢,٢٤٥	٥,٩٨٤,٣٦٨	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٤,٢٦٤)	مخصصات اول المدة و تسويات اخرى
(١,٧٣٩,٩٧٠)	(٣٠,٤٢٠,٢٧٢)	استثمارات
(٣,٠١٩,٩١٧)	(٨٦٩,١١١)	تسويات أخرى
٤,٧٣٨,٣٩٢	٥,٦٢٢,٢٠٨	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤٢,٠٩٧,٦٢١	٤٦,٠٠١,٤٦١	الربح المعدل للسنة
١,٠٨١,٤٦١	١,١٨٤,٢٥٦	الوعاء الزكوي
		الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.
تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٨٤٧٤٥٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

(ب) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٠٥٣,٦٦٧	٤,٨٨٤,٦٨٥	صافي دخل السنة
٤٢٧,٦٥١	٤٤٩,١١٧	إضافة مخصصات
٢٥٧,٠٧٤	٢٨٨,٤٠٦	أخرى
٤,٧٣٨,٣٩٢	٥,٦٢٢,٢٠٨	صافي الدخل المعدل للسنة

(ج) حركة مخصص الزكاة خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٧٧٥,٧٢٩	٢,٧٢٦,٦١٨	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٨١,٤٦١	١,١٨٤,٢٥٦	المكون خلال السنة
١٤٤,٨٣٧	-	فروقات زكاة سنوات سابقة
(١,٢٧٥,٤٠٩)	(١,٠٧٥,٥٢١)	المسدد خلال السنة
٢,٧٢٦,٦١٨	٢,٨٣٥,٣٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم تسوية فروقات زكاة للسنوات السابقة حيث بلغت ١٤٤,٨٣٧ ريال سعودي تم اثباتها مباشرة في قائمة الربح او الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٨. مخصص الزكاة (تتمة)

(د) الوضع الزكوي

يتضمن رصيد المخصص مبلغ ١,٦٤٥,١٥٧ ريال سعودي وهو عبارة عن مبالغ مختلف عليها بين شركة أصول المالية قبل الاندماج والهيئة العامة للزكاة والدخل وتم تقديم اعتراض من قبل شركة أصول المالية على هذه المبالغ ولم يتم البت فيها بعد، علماً بأنه في حالة قبول الاعتراض ورد المخصص الخاص بهذه المبالغ سيكون من حق مساهمي شركة أصول المالية وفقاً للفقرات (١/١/١/٣) (٢/١/١/٣) (١/٨) من عقد الاندماج.

هنالك مبلغ ١,٠٠٩,٢١١ ريال سعودي قيمة اعتراضات مقدمة لمصلحة الزكاة والدخل من قبل شركة مجموعة بخيت الاستثمارية تخص الأعوام (٢٠١٣:٢٠٠٧) قامت شركة مجموعة بخيت الاستثمارية بسدادها لإنهاء إجراءات شطب السجل التجاري وقامت بتقديم اعتراض عليها وتجدر الإشارة إلى أنه في حالة تحصيل أي من هذه المبالغ فإنها ستكون من حق مساهمي شركة مجموعة بخيت الاستثمارية وفقاً للفقرات (١/١/١/٣) (٢/١/١/٣) و (١/٨) من عقد الاندماج

تم تقديم الإقرارات الزكوية من قبل الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ولم يتم إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والدخل بعد.

١٩. التزامات منافع الموظفين المحددة

تلخص الجداول التالية مكونات التزامات منافع الموظفين المحددة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي:

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٥٨٠,١٦٦	٣,٠٧٦,٥١٣
٢,٥٨٠,١٦٦	٣,٠٧٦,٥١٣

القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة

(ب) الحركة على القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١١٤,٩٠٨	٢,٥٨٠,١٦٦
٤٢٧,٦٥١	٤٤٩,٠١٧
٤١,١٩٨	٥٠,٥٣٥
٣٢,٩٥٤	٢٤,٨٦٥
(٣٦,٥٤٥)	(٢٨,٠٧٠)
٢,٥٨٠,١٦٦	٣,٠٧٦,٥١٣

في بداية السنة
مكون خلال السنة
المحمل على تكلفة أصل غير ملموس
الخسارة الاكتوارية
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

(ج) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٪٢,٩	٪١,٨٥
٪٢,٩	٪١,٨٥
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب
سن التقاعد

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠. توزيعات ارباح

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها المعقد بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩)، على توزيع أرباح نقدية للمساهمين قدرها ٦ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم.

٢١. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمصدر مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وكلها أسهم عادية موزعة على النحو التالي:

اسم المساهم	نسبة الملكية	الإجمالي	نسبة الملكية	الإجمالي
بشر محمد برهان الدين ياسين بخيت	٢٢,٤٠%	١٣,٤٤١,٢٨٠	٢٤,٩٠%	١٤,٩٤١,٢٨٠
عبدالرحمن يحيى عبدالله البحياء	١٢,٦٢%	٧,٥٦٩,٧٤٠	١٦,٧٨%	١٠,٠٦٩,٧٤٠
صالح محمد صالح الحجاج	١٢,٥٠%	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠%	٧,٥٠٠,٠٠٠
سلطان يحيى عبدالله اليحيا	٥,٧٥%	٣,٤٥٠,٠٠٠	٥,٧٥%	٣,٤٥٠,٠٠٠
منصور يحيى عبدالله اليحيا	٥,٧٥%	٣,٤٥٠,٠٠٠	٥,٧٥%	٣,٤٥٠,٠٠٠
مازن محمد ناصر الداود	٥,١٦%	٣,٠٩٣,٧٥٠	٥,١٦%	٣,٠٩٣,٧٥٠
أخرى	٣٥,٨٢%	٢١,٤٩٥,٢٣٠	٢٩,١٦%	١٧,٤٩٥,٢٣٠
	١٠٠,٠٠%	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠%	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٢. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠٪ من صافي الربح السنوي ويجوز للشركة وقف تكوين الاحتياطي متى بلغ ٣٠٪ من رأس المال، علماً أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٨,٥٦٩,٧٤٣	٨,٧٠٥,٢٣٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٣٩,٣٥٣	٧٣٩,٣٥٣	استهلاك حق استخدام الأصول
٦١٠,٥٣٦	٣٥٧,٩٩١	اتعاب مهنية واستشارات
٥٣٢,٣٢٨	١,٠٤٨,٩٩١	مصاريف مزود الخدمة والبيانات
٤٩٦,٥٢١	٥٣٨,٤٧٣	مصروفات تأمين
٤٤٥,٧٠٠	٤٧٠,٨٧٣	التأمينات الاجتماعية
١٢٩,١٩٨	١١٦,١٥٨	مصروف ايجار
١١٧,٧٤٤	٨٠,٣٢٣	مصاريف الصناديق
-	١٧٦,٦٤٤	مكافآت
٢,٠٩١,٠٤٤	٢,٢١٨,٣٦٢	أخرى
١٣,٧٣٢,١٦٧	١٤,٤٥٢,٤٠٠	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٦٥٨,٦٧٢	-	رسوم تأسيس صناديق ودراسة فرص استثمارية
٢,٠٢٥,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	إيرادات ايجار استثمار عقاري
-	١,٦٩٣	أرباح بيع أصول ثابتة
-	١٨٩,٤٢٠	أتعاب تعاون-إدراج
٩٣٠,٩٦٨	٧٦٨,١٧٣	أخرى
٦,٦١٤,٦٤٠	٢,٩٨٤,٢٨٦	

٢٥. ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل للسنة وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٦ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦ مليون سهم).

تعكس الجداول التالية بيانات الدخل والسهم المستخدمة في حسابات الربح للسهم من الأعمال الرئيسية وصافي الربح العام:

نصيب السهم من الربحية أو الخسارة	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٠,٣٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠١٣,٣١٩	خسارة من الأعمال الرئيسية
٠,٦٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٤٢٩	صافي ربح السنة
نصيب السهم من الربحية	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٠,٤٢)	٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٤٩٧,٩٦٣)	خسارة من الأعمال الرئيسية
٠,٤٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٧,٣٦٩	صافي ربح السنة

٢٦. الأموال المحتفظ بها كصفة أمانة

وفقا لمتطلبات هيئة السوق المالية (المادة ٧٨) من لائحة الاشخاص المرخص لهم من خلال مراجعة الحسابات البنكية التي تحتفظ بها الشركة تبين أنها تضمنت حسابات بنكية محلية (مجموعة سامبا المالية) و (البنك السعودي الفرنسي) بلغت أرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٦٢,٣٠٤,٣٨٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٦,١٥٦,٣٦٣ ريال سعودي) والتمثلة في حسابات استثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاء وحساب رسوم واشتراكات عملاء.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٧. كفاية رأس المال

تم عرض كفاية رأس المال والذي تم إعداده من قبل الإدارة وبناء على متطلبات هيئة السوق المالية وهو كالنحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قاعدة رأس المال
٦٤,٠٢١	٦٧,٦٣١	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
٦٤,٠٢١	٦٧,٦٣١	الإجمالي
٢٥,٢٠١	٣٠,٥٢٥	الحد الأدنى لرأس المال
٢,١٠٣	٢,٩٥١	مخاطر الائتمان
٤,٠٦٦	٣,٩٧٣	مخاطر السوق
٣١,٣٧٠	٣٧,٤٤٩	مخاطر التشغيل
٢,٠٤	١,٨١	الإجمالي
٣٢,٦٥١	٣٠,١٨٢	معدل الكفاية المالية
		الفائض

سيتم نشر الركيزة الثالثة في التقرير السنوي على الموقع الإلكتروني للشركة، علماً بأنه يوجد تقرير منفصل حول عمليات احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال معدل من قبل المراجع الخارجي للتأكد من إعدادها بشكل صحيح.

٢٨. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في الشركة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحوكمتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في الشركة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالشركة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات الشركة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجل لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق مخاطر مثل: مخاطر أسعار الأسهم، مخاطر معدل سعر الفائدة، ومخاطر العملات.

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات الشركة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن الشركة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري.

مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي

تتمثل بالتعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية، وتراقب الشركة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وتخضع للتغيير على أساس دوري.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٨. إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالمطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع الشركة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في صافي مخصص الخسائر المتوقعة إن وجدت.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام، على أساس منتظم، بمراقبة ورصد تلك الأموال الكافية والمتاحة من خلال تسهيلات ائتمانية يتم الالتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى (١): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو مطلوبات مماثلة في سوق نشط.

المستوى (٢): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات النماذج القابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بصورة جوهرية للفترة الكاملة للأصل أو الالتزام.

المستوى (٣): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٠٢٤,٤٦٢	١٠,٤٩٠,٨١٨	-	٩,٥٣٣,٦٤٤
استثمارات في اوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر	١٠٤,٢٦٤	١٠٤,٢٦٤	-	-
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٠٤١,٣٧٣	١٢,٠٤١,٣٧٣	-	-
استثمارات في اوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر	٨٧,٤٥٥	٨٧,٤٥٥	-	-

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٩. أحداث لاحقة بعد نهاية فترة التقرير
في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية العام تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه البيانات المالية.

٣٠. أرقام المقارنة
أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣١. اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١)