

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة أصول وبخيت الإستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات 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
٣٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أصول وبخيت الاستثمارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من القوائم المالية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من 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. 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 للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف 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 هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الاداره، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 جوهري 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 المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، 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 وهيكل 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 والشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٩ رمضان ١٤٤٤ هـ (٣١ مارس ٢٠٢٣)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧,١٦٩,٨٧١	١٩,٨٧٩,٨٦٥	٥	النقد وما في حكمه
			استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٣٨٦,٢٥١	٤٨,٣٢٤,٤٥٤	٦-أ	قصيرة الأجل
١,٠٢٥,٧٠٦	٦,٥٣٥,٤٠٦	٧	ذمم مدينة، بالصافي
٧,٦٨٧,٩٢١	١٦,٩٤٨,٥١٦	١٠	مطلوب من اطراف ذات علاقة، بالصافي
١,٦٦٤,٥٢٨	٢,٧٢٤,٠١٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣,٣٣٢,٣٩٩	٢,٩٧٤,٥٤١	٩	قروض للعملاء
٧٧,٢٦٦,٦٧٦	٩٧,٣٨٦,٨٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٠١٦,٦٣٠	٢٥,٢٧٣,٤١٢	٦-ب	طويلة الأجل
١٢٢,٠٠٢	١١١,٢٧٢	١١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٨١,٣٩٨	٤٢٩,٢٢١	١٢	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٤٣٣,١٢٩	١,١٢٨,١٠٣	١٣	موجودات غير ملموسة، صافي
١,١٨٨,٠٤٦	٩١٧,٣١٥	١٤	حق استخدام الأصول، صافي
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	استثمارات عقارية
٣٧,٤٤١,٢٠٥	٢٧,٨٥٩,٣٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٤,٧٠٧,٨٨١	١٢٥,٢٤٦,١٢٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦	قرض قصير الأجل
٨,١٦٥,٨٠٠	١,٧٩٠,٨٧١	١٧	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٧٣,٣٥٠	٤٥٠,٤٠٧	١٤	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٢٧٨,٠٠٠	٢٩٦,٩٠٦	١٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣,٤٨٩,٢٥٨	٣,٩٨٢,٧٨٦	١٨	مخصص الزكاة
١٢,٦٠٦,٤٠٨	١٢,٥٢٠,٩٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٣٢,٠٦٦	٣٠٧,٧٠٨	١٤	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٣,٩٤٤,١٠٥	٤,٧٢١,١٩٣	١٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٣٧٦,١٧١	٥,٠٢٨,٩٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦,٩٨٢,٥٧٩	١٧,٥٤٩,٨٧١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٦,٥٥٧,٠٧٥	٧,٥٨١,٥٤٥	٢١	احتياطي نظامي
(٢,٧٣٩)	(١٣,٤٦٩)		احتياطي القيمة العادلة
٣١,١٧٠,٩٦٦	٤٠,١٢٨,١٧٦		أرباح مبقاة
٩٧,٧٢٥,٣٠٢	١٠٧,٦٩٦,٢٥٢		صافي حقوق المساهمين
١١٤,٧٠٧,٨٨١	١٢٥,٢٤٦,١٢٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المراجع المستقل.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			إيرادات
٣,٥٧١,٧٥٢	٥,٤١٣,٥٧٠		رسوم ادارة المحافظ
٧,٩٨٨,٧٣٥	٧,٤٠١,٧٣٦		رسوم ادارة الصناديق
١,١١١,٢٩٥	١,٢٢٤,٩٠٣		رسوم ادارة العمليات والحفظ الأمين
١,٤٢٣,٦٥٤	٧٢٨,٠٩٦		إيرادات الوساطة، بالصافي
٦,٤٢٨	-		إيرادات العمولات الخاصة
١٩٩,٢٠٣	٣٧٦,٣١٤		أرباح قروض مرابحة
٣٤,١٤٩,١٣٨	٧,٧٦٣,٤٤٦	٦	أرباح تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٢,٥٥٥	٢,٥٩٢,٦٣٩		توزيعات أرباح
٢,٠٦٣,٠٧٥	١,٤٧٩,٨١٣		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٠٢٧,٩٠٤		رسوم تعامل
٥٠,٧٦٥,٨٣٥	٢٨,٠٠٨,٤٢١		مجموع الإيرادات
			مصاريف التشغيل
(٩٣٧,٨٧٣)	(٩٧٧,٩١٣)	١٢ و ١٣	استهلاكات واطفاء
(٢٤,٧٤٢,١٤٧)	(١٧,٣٤٣,٦٣٢)	٢٢	مصاريف ادارية وعمومية
٢٥,٠٨٥,٨١٥	٩,٦٨٦,٨٧٦		الربح من الاعمال الرئيسية
			نتائج الاعمال الأخرى
(٧٩,٥٦٥)	(٧٤,٢٧٥)		مصاريف التمويل
٢,٧٢٤,٧٣٨	٢,٩٦٩,٧٣٠	٢٣	إيرادات أخرى
٢٧,٧٣٠,٩٨٨	١٢,٥٨٢,٣٣١		صافي ربح السنة قبل مخصص الزكاة
(١,٨٤٤,١٠١)	(٢,٣٣٧,٦٣١)	١٨	مخصص الزكاة
٢٥,٨٨٦,٨٨٧	١٠,٢٤٤,٧٠٠		صافي ربح السنة
			ربح السهم:
٤,١٨	١,٦١	٢٤	من الأعمال الرئيسية
٤,٣١	١,٧١	٢٤	من صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المراجع المستقل.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٥,٨٨٦,٨٨٧	١٠,٢٤٤,٧٠٠		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بنود قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
١٧,٧٣٨	(١٠,٧٣٠)	١١	التغير احتياطي القيمة العادلة
(٥٨٧,٧٤٢)	(٢٦٣,٠٢٠)	١٩	الخسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٥٧٠,٠٠٤)	(٢٧٣,٧٥٠)		صافي (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٢٥,٣١٦,٨٨٣	٩,٩٧٠,٩٥٠		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المراجع المستقل.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

صافي حقوق المساهمين	ارباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٢,٤٠٨,٤١٩	٨,٤٦٠,٥١٠	(٢٠,٤٧٧)	٣,٩٦٨,٣٨٦	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٥,٨٨٦,٨٨٧	٢٥,٨٨٦,٨٨٧	-	-	-	صافي ربح السنة
(٥٧٠,٠٠٠٤)	(٥٨٧,٧٤٢)	١٧,٧٣٨	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٥,٣١٦,٨٨٣	٢٥,٢٩٩,١٤٥	١٧,٧٣٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٢,٥٨٨,٦٨٩)	-	٢,٥٨٨,٦٨٩	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٩٧,٧٢٥,٣٠٢	٣١,١٧٠,٩٦٦	(٢,٧٣٩)	٦,٥٥٧,٠٧٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٧,٧٢٥,٣٠٢	٣١,١٧٠,٩٦٦	(٢,٧٣٩)	٦,٥٥٧,٠٧٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٢٤٤,٧٠٠	١٠,٢٤٤,٧٠٠	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٧٣,٧٥٠)	(٢٦٣,٠٢٠)	(١٠,٧٣٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٩,٩٧٠,٩٥٠	٩,٩٨١,٦٨٠	(١٠,٧٣٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١,٠٢٤,٤٧٠)	-	١,٠٢٤,٤٧٠	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٠٧,٦٩٦,٢٥٢	٤٠,١٢٨,١٧٦	(١٣,٤٦٩)	٧,٥٨١,٥٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المراجع المستقل.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل مخصص الزكاة
٢٧,٧٣٠,٩٨٨	١٢,٥٨٢,٣٣١	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:
		استهلاك ممتلكات والمعدات
٣٦٦,٧٤٥	٣٥٨,٠٤٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٧١,١٢٨	٦١٩,٨٦٧	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣,٠٦١	-	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٦٣,٠٧٥)	(١,٤٧٩,٨١٣)	أرباح غير محققة من استثمارات مالية من خلال الربح أو الخسارة
(٣٤,١٤٩,١٣٨)	(٧,٧٦٣,٤٤٦)	تكاليف تمويل عن عقود الايجار
٣٢,٩٠٠	٤٧,٠٨٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٠٦٠,٧٠٠	-	استهلاك حق استخدام أصول
٧٣٣,٤١٦	٨٨١,٢٢٨	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٦٦,٥١٥	٥٨٦,٧٩٦	ارباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣,٢٤٦,٧٦٠)	٥,٨٣٢,٠٩٣	التغيرات في رأس المال العامل:
		الذمم المدينة
١,٣٨٣,٦١٩	(٥,٥٠٩,٧٠٠)	قروض للعملاء
(٢,٨٨٩,٦٥٢)	٣٥٧,٨٥٨	المطلوب من اطراف ذات علاقة
(٥,٠٠١,٢٣٠)	(٩,٢٦٠,٥٩٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٦٩٣,٢٩٠)	(١,٠٥٩,٤٩٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٠٦٣,٧٦٠	(٦,٣٧٤,٩٢٩)	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٣٣,٠٠٠)	١٨,٩٠٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٢١٧,٦٠٨)	(١٠٣,٣٧٢)	المسدد من مخصص الزكاة
(١,١٩٠,١٩٦)	(١,٨٤٤,١٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٢٤,٣٥٧)	(١٧,٩٤٣,٣٣٢)	الأنشطة الاستثمارية
		شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧,٠٢٦,٩٤٥)	(٢٦,١٣٦,٨٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٨٢,٠٩٣)	(١٠٥,٨٦٨)	اضافات أصول غير ملموسة
(١٥٠,٦٩٧)	(٢٨٤,١٩٧)	المتحصل من بيع استثمارات مالية من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٨٢٥,٥٣٩	٢٥,١٨٥,٠٧٤	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٥٣٤,١٩٦)	٢٥,٦٥٨,٢٠٩	الأنشطة التمويلية
		قروض قصيرة الأجل
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	سداد التزام تأجير
(٧٥٥,٠٠٠)	(١,٠٠٤,٨٨٣)	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٧٥٥,٠٠٠)	٤,٩٩٥,١١٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٠,١١٣,٥٥٣)	١٢,٧٠٩,٩٩٤	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٧,٢٨٣,٤٢٤	٧,١٦٩,٨٧١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
٧,١٦٩,٨٧١	١٩,٨٧٩,٨٦٥	
		بنود غير نقدية:
٣٤٤,٢٨٤	٦١٠,٤٩٧	إضافات حق استخدام الأصول عن طريق التزامات التأجير
٣٠,٩٤٣	٣٠,٦٤٤	المحمل على تكلفة أصل غير ملموس من التزامات منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المراجع المستقل.

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة أصول وبخيت الاستثمارية شركة مساهمة سعودية مغلقة (يشار إليها فيما يلي " الشركة ") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ الصادر من الرياض بتاريخ ١٤٢٧-٥-٢ 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 ١٤٣٥-١-٢٣ هـ. (إدارة الاستثمارات، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، التعامل في الأوراق المالية، الحفظ في الأوراق المالية)

٢. بيان الالتزام وأسس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة ب "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية" .

٢-٢ أسس الاعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:-

- يتم قياس الادوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، وقائمة الدخل الشامل الأخر.
- يتم قياس قروض العملاء والذمم المدينة بالاضافة الى مطلوب من اطراف ذات علاقة وفقا لمبدأ التكلفة المطفأة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض 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 تتلخص على النحو التالي:

٢. بيان الالتزام واسس الاعداد (تتمة)

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
 - تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
 - 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 منافع الموظفين المحددة 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:

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

- 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 الإفصاحات 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.

٦-٢ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التحول الى كيان استثماري

قدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) :- القوائم المالية الموحدة استثناءً لمبدأ توحيد الشركات التابعة. حيث يتطلب من الكيان الأم الذي يمثل كياناً استثمارياً قياس شركاته التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٧) : معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) بدلاً من توحيد تلك الشركات التابعة حيث تستوفي الشركة تعريف الكيان الاستثماري على أساس المعايير التالية بالإضافة إلى الخصائص الواردة ادناه:

- تحصل الشركة على أموال من مستثمرين متعددين بغرض تزويد هؤلاء المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار.
- تلتزم الشركة تجاه مستثمريها بأن غرضها التجاري هو استثمار الأموال فقط لتحقيق عوائد من زيادة رأس المال أو دخل الاستثمار أو كليهما ، و
- تقوم الشركة بقياس وتقييم أداء كافة استثماراتها على أساس القيمة العادلة.
- لتحديد أن الشركة تفي بتعريف الكيان الاستثماري ، يتم إيلاء مزيد من الاعتبار للخصائص التالية لكيان الاستثمار التي تظهرها الشركة:
- لديها أكثر من استثمار.
- لديها أكثر من مستثمر.
- لديها مستثمرون ليسوا أطراف ذات علاقة.
- لديها مصالح ملكية في شكل حقوق ملكية أو مصالح مماثلة، و
- تحتفظ باستثماراتها لفترة محدودة فقط، أي أن لديها استراتيجية خروج لاستثماراتها.

- علاوة على ذلك، بالنسبة للشركات التابعة التي تعمل في وظيفة داعمة للشركة الأم ، تتحقق السيطرة عندما :-
- لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة ، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ، و
- لديه القدرة على استخدام سلطته على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عائد المستثمرين.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التحول الى كيان استثماري (تتمة)

تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا ، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المدرجة السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة وفقاً لما هو مذكور اعلاه.

الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير 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 الأصيل 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 الإستحقاق.
- 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 الاتفاقيات 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.

الأدوات المالية

تعترف الشركة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زانداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات مالية 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 المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

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

الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ 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 الإحتفاظ 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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

- 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.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فنستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للاداءة. وسيشمل 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 المطفأة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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 ومدفوعات 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 المطفأة.

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 المطفأة 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 المطفأة، 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 المبدي 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 المطفأة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المطفأة. 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.

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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.

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 والمتراكمة 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 المتراكمة 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 المبقة.

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 عند تكبدها. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة.

الأدوات المالية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة 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 الإئتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الإئتمان 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 الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بإستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الإئتمان 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 الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الإئتمان 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 الإئتمان 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 الأخر 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 الاحتفاظ 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 احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام 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 الإلتئمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الإلتئمان 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 الإلتئمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف 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 والضريبة والجمارك. 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 التدهن (ان وجدت). 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 بالألة ضمن تكلفة هذه الألة. 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 بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

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 والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات 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 والألات 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 الإثبات 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، بدلا من بيعها في سياق الاعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الانتاج أو في الاغراض الادارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد ايرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الاثبات (القياس اللاحق).

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

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

موجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقننة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، وتنعكس 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 للعملاء

القروض للعملاء 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 ثم يتم إعادة قياسها بالتكلفة المكفأة، ويتم إقراض العملاء هذه المبالغ للاستثمار في الصناديق والمحافظ الاستثمارية التابعة للشركة.

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 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 ان 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 اصول اخرى أو وحدة توليد النقد. ان 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 دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن. يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزاد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصا 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" مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملانم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الادارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا 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 الأخر. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر وتحويلها إلى الأرباح المبقة 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 الربح أو الخسارة 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 المتوقعة 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 ليقتض 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

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

ويرى مجلس إدارة الشركة أنه من غير المتوقع أن تؤثر هذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الشركة.

المعيار	التفسير
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧)	عقود التأمين
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مرابحة قصيرة الأجل*
٢,٦٤٣,٩١٩	٢,٧٥٤,٢٥١	حسابات جارية لدى بنوك محلية
٢,٢٢٥,٦٠١	٤,٤٠٥,٢٧٥	نقد في محفظة استثمارية
١٠,٣٤٥	١٠,٣٤٥	نقد في الصندوق
١٩,٨٧٩,٨٦٥	٧,١٦٩,٨٧١	

* قامت الشركة باستثمار جزء من النقد الفائض، في مرابحة مدة استحقاقها ثلاثة أشهر في احدى البنوك المحلية بمعدل ربح سنوي ١٠،٥٪، يتم ادراج عوائد هذه المرابحات ضمن الايرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٣).

** قامت الشركة بتقييم الأثر المالي الخسائر الائتمانية المتوقعة للمرابحة قصيرة الأجل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ولم يكن جوهريا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

٦-أ تتكون الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
القيمة العادلة	خسائر إعادة التقييم	التكلفة	
٢,٩١٢,٧٣٣	(٦٣٥,٥١٤)	٣,٥٤٨,٢٤٧	استثمارات مالية متداولة (ايضاح ٦-١)
٢,٩٣٢,٨٤٧	(٢١٠,٤٩١)	٣,١٤٣,٣٣٨	استثمار في صندوق عقاري (ايضاح ٦-٢)
٢,٥٨٨,٩٢٩	(٨٦٦,٧٩٥)	٣,٤٥٥,٧٢٤	استثمار في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي (ايضاح ٦-٣)
١٨,٣٨٧,٦٠٠	(٦,٤٣٠,٦٠٠)	٢٤,٨١٨,٢٠٠	استثمار في صندوق الاستثمار - الملكية الخاصة (ايضاح ٦-٤)
١٩,٤٩٠,٩٨٩	(٢,٣٦٦,٣٤٤)	٢١,٨٥٧,٣٣٣	استثمار في شركات غير مدرجة (ايضاح ٦-٥)
١,٩٣٠,٠١٥	٥٩,٣٥٧	١,٨٧٠,٦٥٨	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو ١ - (ايضاح ٦-٦)
٨١,٣٤١	(٤٢,٩٤٩)	١٢٤,٢٩٠	استثمارات في شركات السوق الموازي "نمو" (ايضاح ٦-٧)
<u>٤٨,٣٢٤,٤٥٤</u>	<u>(١٠,٤٩٣,٣٣٦)</u>	<u>٥٨,٨١٧,٧٩٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
القيمة العادلة	ارباح إعادة التقييم	التكلفة	
٥,١٠٦,٠٨٥	٤٦٦,٣٤٨	٤,٦٣٩,٧٣٧	استثمارات مالية متداولة (ايضاح ٦-١)
٣,١٤٣,٣٣٨	٢١,٠٤٩	٣,١٢٢,٢٨٩	استثمار في صندوق عقاري (ايضاح ٦-٢)
١,٤٣٤,٤١٨	١٣٨,٨١٦	١,٢٩٥,٦٠٢	استثمار في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي (ايضاح ٦-٣)
٢٤,٨١٨,٢٠٠	١٨,٤٦٣,٤٠٠	٦,٣٥٤,٨٠٠	استثمار في صندوق الاستثمار - الملكية الخاصة (ايضاح ٦-٤)
١٩,٣٠٥,٥٣٠	١٠,١٧١,٨٩٥	٩,١٣٣,٦٣٥	استثمار في شركات غير مدرجة (ايضاح ٦-٥)
٨٧١,٠٠٠	(١٢٩,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو ١ - (ايضاح ٦-٦)
١,٧٠٧,٦٨٠	-	١,٧٠٧,٦٨٠	استثمارات في شركات السوق الموازي "نمو" (ايضاح ٦-٧)
<u>٥٦,٣٨٦,٢٥١</u>	<u>٢٩,١٣٢,٥٠٨</u>	<u>٢٧,٢٥٣,٧٤٣</u>	

٦. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٦- ب يتمثل الاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل مما يلي:-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة	ارباح إعادة التقييم	القيمة العادلة
٧,٠١٦,٦٣٠	١٨,٢٥٦,٧٨٢	٢٥,٢٧٣,٤١٢
٧,٠١٦,٦٣٠	١٨,٢٥٦,٧٨٢	٢٥,٢٧٣,٤١٢

شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية (إيضاح ٦-٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة	ارباح إعادة التقييم	القيمة العادلة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠١٦,٦٣٠	٧,٠١٦,٦٣٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠١٦,٦٣٠	٧,٠١٦,٦٣٠

شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية (إيضاح ٦-٨)

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

٦-٢ يمثل الاستثمار ٣٥٠,٨١٩ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥٠,٨١٩ وحدة)، في صندوق المعذر ريت المدرج والمدار من قبل الشركة.

٦-٣ يمثل الاستثمار ٧٥٢,٨٦٣ وحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣١١,٣٩٠ وحدة)، في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي غير مدرج والمدار من قبل الشركة.

٦-٤ يمثل الاستثمار ١١٠,٠٠٠ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١٠,٠٠٠ وحدة)، في صندوق الاستثمار في تأثير الملكية الخاصة - تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية، حيث أن الشركة هي الأمين على الصندوق. يستحق مدير الصندوق رسوم منفعة متبادلة بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة عند التخرج كما هو مذكور في الشروط والأحكام.

٦-٥ يمثل الاستثمار في شركات غير المدرجة والمتمثلة في (ار جي الأولى - السلسلة ٢ (لوسيديا)، ار جي الأولى - السلسلة ٤أ (ذاكلود)، ار جي الأولى - السلسلة ١س (كراسي)، شركة اوبك إس بي في ليند) والبالغة قيمتها ١٥٤,٨٨٩ ريال سعودي و ١٦٦,٦٦٣ ريال سعودي و ٣٥٦,٧٩٩ ريال سعودي و ١٨,٨١٢,٦٣٨ على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦-٦ يمثل الاستثمار ٢٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠,٠٠٠ وحدة)، في صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو ١.

٦-٧ يتمثل الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في السوق الموازي (نمو).

٦-٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتأسيس شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية المسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥٠٨٨٧ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ برأس مال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتعديل عقد التأسيس وذلك لغرض زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وكانت نسبة الملكية للشركة ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠٪) هذا وقد قامت الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل وفقا لغاية الإدارة بالمتاجرة بعد الانتهاء من تأسيسها وليس الاحتفاظ بها لفترة مستقبلية علما بأن القيمة السوقية لها وفقا لآخر تقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت ٢٥,٢٧٣,٤١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٠١٦,٦٣٠ ريال سعودي)، كما ان إدارة الشركة قد قامت برفع رأس مال الشركة الى ١٠ مليون ريال سعودي وفقا لموافقة البنك المركزي السعودي (SAMA) وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ (الموافق ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ).

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٧. ذمم مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٤٨,٣١٣	٦,٥٥٨,٠١٣
(٢٢,٦٠٧)	(٢٢,٦٠٧)
١,٠٢٥,٧٠٦	٦,٥٣٥,٤٠٦

رسوم خدمات مستحقة
مخصص خسائر انتمائية متوقعة

يوضح ما يلي الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:-

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢٢,٦٠٧
٢٢,٦٠٧	-
٢٢,٦٠٧	٢٢,٦٠٧

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

٨. مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٣٥,٨٠٨	١,١٧٧,٥٨٣
-	٨١٠,٨٧٦
٢٨٦,٦٥١	٣٤٨,٥٤٠
٩٠,٣٤٤	١٤٣,٨٠٠
٢٣١,٩٧٤	٩٩,٨٦٠
-	٥١,٠٠٠
٨٣,٨٩٠	٢٧,٠٣٢
٣٥,٨٦١	٦٥,٣٢٧
١,٦٦٤,٥٢٨	٢,٧٢٤,٠١٨

رسوم تأسيس صندوق وشركات
دفعات مقدمة لشراء اسهم
تأمين صحي
تأمين مخاطر
رسوم وتراخيص
عوائد مريحة مستحقة
ذمم موظفين
أخرى

٩. قروض للعملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٣٣٢,٣٩٩	٢,٩٧٤,٥٤١
٣,٣٣٢,٣٩٩	٢,٩٧٤,٥٤١

تمويل عملاء بالهامش *

* يتمثل عملاء تمويل الهامش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما يلي:

(أ) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات بحد أقصى ٥,٨٢٧,٩٢١ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٧٪ من مبلغ التسهيل المسحوب، وتم استغلال ٢,٦٧٣,٥٤١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ب) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات بحد أقصى ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدون عمولة وحيث قامت الشركة باحتساب القرض بالقيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٧٪ وذلك حسب قيمة العمولات المقدمة للعملاء الآخرين، وتم استخدام كامل القيمة المفتوحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(ريال سعودي)

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة، بالصافي

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

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

مبلغ المعاملة للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
٥٨٦,٦٨٢	٦١٥,٧٩١	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
٨٩٥,٩٢٩	١,٣٦٣,٦٣٢	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٣٥,٧٥١	٧٠,١٦٨	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٩٤٨,٢٢٨	٧٨٥,٤١٧	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٦٩٥,١٢٢	٩٣١,٩١٦	إدارة الصندوق	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
٥,٠٣٨,٦٢٨	٦,٣٦٠,٧٦٨	إدارة الصندوق	صندوق المعذر ريت
١,٣٨٤,٢٠٦	١,١٢٢,٢٥١	إدارة الصندوق	صندوق أصول وبخيت - آي مينا روى للنمو
١٦,٩٣٦	٧١٨	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار ٢
-	٣٣,٧٥٠	إدارة الصندوق	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للإستثمار في الطاقة
٣٧,٢٥٤,٧٧٣	٩,٩٥٨,١١٥	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	اعضاء مجلس الإدارة
٧,٦١١,٤٢٥,٣٥	٢,١٦٤,٢١٧	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	أقارب أعضاء مجلس الإدارة (درجة أولى)
٥,٨٦٤,٨٩٦	٢,٧١٩,٦٦٦	المالك والمؤسس للشركة	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
٩٣٧,٥٠٠	-	شراء اسهم	شركة ار جي ون - سيريس ون اس
٣٥,٩٩٢	٢٥٨,٠٤٣	إدارة وتشغيل الاستثمار المشترك	روى كروث سيريس
٤,٣٩٠,٦٧٥	١٣٧,٦٢٩	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
(٧٨,٠٠٠,٠٠)	(١١١,٠٠٠)	عضوية مجلس إدارة الشركة	مجلس الإدارة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة مجلس إدارة	أعضاء مجلس ادارة صندوق المعذر ريت

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة، بالصافي (تتمة)

فيما يلي أرصدة ناتجة من معاملات مع أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٥٨٧,١٤٨	٧,١٥١,٨١٧	اعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٦٤,٨٩٦	٦,٥٦٥,٤١٠	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية *
١,٠١٥,٧٦٣	١,١٥٩,٧٢١	صندوق المعذر ريت
٤٠٠,٤٤١	١,٢٩٧,٥٩٦	اقارب اعضاء مجلس الإدارة
٣٥,٩٩٢	٢٨٩,٥٨٠	روى كروث سيريس
٢٦٦,٣٥٠	٢٦٩,٥٤٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
١٩٣,٩٦٤	٢٣٧,٢١٧	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
٢٤٧,٨٩٦	١٦٧,٥٢٣	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
١٤٨,١٨٨	١٤٦,٤٨٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
٣٤٧,٤٢١	٤١,٠٦٠	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
٣٥,٠١٣	١١,٧٨٣	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
١٠,٩٤٢	١٤,٣٧٠	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٩٣٧,٥٠٠	-	شركة ار جي ون - سيريس ون اس
٢,٦٣٤,٥٠٠	-	صندوق ايربيان فيليج
(٣,٠٣٨,٠٩٣)	(٤٠٣,٥٩٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧,٦٨٧,٩٢١	١٦,٩٤٨,٥١٦	

يوضح ما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٣,٠٣٨,٠٩٣	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٠٣٨,٠٩٣	-	المكون خلال السنة
-	(٢,٦٣٤,٥٠٠)	المشطوب خلال السنة
٣,٠٣٨,٠٩٣	٤٠٣,٥٩٣	الرصيد كما في نهاية السنة

قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات مع أطراف ذات علاقة تمثلت بالاتي:-

١- تمويل اقصى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٧٪، وخلال عام ٢٠٢٢ تم سحب مبلغ وقدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢- تمويل اقصى ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٧٪، وخلال عام ٢٠٢٢ تم سحب مبلغ وقدره ٩٦٩,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣- تمويل اقصى ٨٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٧٪، وخلال عام ٢٠٢٢ تم سحب مبلغ وقدره ٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

* تم تقاص جزء من هذا المبلغ بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع زيادة رأس المال لشركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية الفترة اللاحقة وكما ورد في الايضاح رقم (٦).

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة، بالصافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٧٨,٠٠٠	٩١,٩٠٦	مجلس الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أعضاء مجلس ادارة صندوق المعذر ريت
-	٥,٠٠٠	صندوق اصول وبخيت - انرجي كابيتال للإستثمار في الطاقة
٢٧٨,٠٠٠	٢٩٦,٩٠٦	

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

لأغراض متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة"، يشتمل مصطلح كبار موظفي الإدارة (أي الأفراد الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة) على الرئيس التنفيذي والمدير المالي والمدير العام وأعضاء مجلس الإدارة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	رواتب ومزايا متعلقة بالموظفين
٧,٦٢٤,٥٣٢	٤,٧١٦,٨٧٨	مصروفات مكافأة بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٧٨,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)	

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في برنامج المنافع المحددة لما بعد التقاعد. تمثل المبالغ المفصوح عنها في الجدول أدناه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

١١. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	استثمارات في محفظة استثمارية تديرها الشركة *
١٠٤,٢٦٤	١٢٢,٠٠٢	احتياطي في القيمة العادلة
١٧,٧٣٨	(١٠,٧٣٠)	المجموع
١٢٢,٠٠٢	١١١,٢٧٢	

• 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.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

١٢. ممتلكات والمعدات، صافي

		التكلفة					
الإجمالي	أجهزة اتصالات وأخرى	حاسب آلي	سيارات	أثاث ومفروشات	معدات		
٩,٩٢٨,٩١٧	٦٤١,٠٠٤	٣,٣٢٨,٧٩٨	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٧١,١١٦	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢	
١٠٥,٨٦٨	-	٨٨,٠٩٨	-	-	١٧,٧٧٠	إضافات خلال السنة	
١٠,٠٣٤,٧٨٥	٦٤١,٠٠٤	٣,٤١٦,٨٩٦	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٨٨,٨٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		مجمع الاستهلاك					
٩,٢٤٧,٥١٩	٦١٦,٧٧٩	٣,٠٧٨,٨٩٦	٦٣,١٩٢	٤,٨٩١,٢٩٩	٥٩٧,٣٥٣	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢	
٣٥٨,٠٤٥	٢٣,٢٠٥	١٩٧,٠٥٩	١٢,١٤٤	٤٣,٦٣٣	٨٢,٠٠٤	المحمل خلال السنة	
٩,٦٠٥,٥٦٤	٦٣٩,٩٨٤	٣,٢٧٥,٩٥٥	٧٥,٣٣٦	٤,٩٣٤,٩٣٢	٦٧٩,٣٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		صافي القيمة الدفترية					
٤٢٩,٢٢١	١,٠٢٠	١٤٠,٩٤١	٢٠,٢٢٦	٥٧,٥٠٥	٢٠٩,٥٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٨١,٣٩٨	٢٤,٢٢٥	٢٤٩,٩٠٢	٣٢,٣٧٠	١٠١,١٣٨	٢٧٣,٧٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

١٣. موجودات غير ملموسة، صافي

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		التكلفة
٢,٧٥٥,٤٩٣	٢,٩٣٧,١٣٣	الرصيد كما في ١ يناير
١٥٠,٦٩٧	٢٨٤,١٩٧	إضافات خلال السنة
٣٠,٩٤٣	٣٠,٦٤٤	تحويلات خلال السنة (إيضاح ١٩)
٢,٩٣٧,١٣٣	٣,٢٥١,٩٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإطفاء
٩٣٢,٨٧٦	١,٥٠٤,٠٠٤	الرصيد كما في ١ يناير
٥٧١,١٢٨	٦١٩,٨٦٧	المحمل خلال السنة
١,٥٠٤,٠٠٤	٢,١٢٣,٨٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٤٣٣,١٢٩	١,١٢٨,١٠٣	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، ونتاج، واعداد الأصل ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الادارة فقط، وبناءا عليه تم رسملة رواتب ومنافع 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 المحددة من قبل الادارة.

١٤. حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، صافي

يوضح الجدول التالي الحركة على حق استخدام الأصول خلال العام المتمثل في استئجار مكاتب ومواقف ذكية:

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		التكلفة
٣,٠٥٥,٨٨٤	٣,٤٠٠,١٦٨	الرصيد كما في ١ يناير
٣٤٤,٢٨٤	٦١٠,٤٩٧	إضافات خلال السنة
٣,٤٠٠,١٦٨	٤,٠١٠,٦٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك
١,٤٧٨,٧٠٦	٢,٢١٢,١٢٢	الرصيد كما في ١ يناير
٧٣٣,٤١٦	٨٨١,٢٢٨	المحمل خلال السنة
٢,٢١٢,١٢٢	٣,٠٩٣,٣٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,١٨٨,٠٤٦	٩١٧,٣١٥	صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		الالتزام
٣,١٣٩,٦٠٦	٣,٥١٦,٧٩٠	الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٤,٢٨٤	٦١٠,٤٩٧	إضافات خلال السنة
٣٢,٩٠٠	٤٧,٠٨٥	تكاليف مالية
٣,٥١٦,٧٩٠	٤,١٧٤,٣٧٢	كما في نهاية السنة
		السداد
١,٦٥٦,٣٧٤	٢,٤١١,٣٧٤	كما في بداية السنة
٧٥٥,٠٠٠	١,٠٠٤,٨٨٣	خلال السنة
٢,٤١١,٣٧٤	٣,٤١٦,٢٥٧	الرصيد كما في نهاية السنة
١,١٠٥,٤١٦	٧٥٨,١١٥	الرصيد كما في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٣٢,٠٦٦	٣٠٧,٧٠٨	التزامات تأجير غير متداولة
٦٧٣,٣٥٠	٤٥٠,٤٠٧	التزامات تأجير متداولة
١,١٠٥,٤١٦	٧٥٨,١١٥	إجمالي التزامات التأجير

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

١٥. استثمارات عقارية

ووفقاً لعقد الايجار الموقع ما بين الشركة والمستاجر بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ المادة رقم (٩). فإنه يحق للمستاجر حق إعادة شراء العقار خلال مدة الايجار وبنفس القيمة الأصلية للبيع والبالغ قيمتها ٢٧ مليون ريال سعودي شرط ان يقدم المستاجر اشعار خطي (اشعار شراء) للشركة يبين فيه نيته تفعيل هذا الحق وإعادة الشراء، وبناء على هذا الاشعار المقدم بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢ والعقد الموقع بين الطرفين بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ تم إعادة البيع الاستثمارات العقارية بقيمة ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للمستاجر شرط أن يتحمل المستاجر (المشتري) قيمة ضريبة التصرفات العقارية على أساس القيمة السوقية العادلة للأرض واية التزامات مفروضة، او قد تطراً على الشركة من قبل الهيئة العامة الزكاة والضريبة والجمارك و / أو بناء على لائحة ضريبة التصرفات العقارية وفقاً لشروط واحكام العقد الموقع.

تتمثل الاستثمارات العقارية للعام ٢٠٢١ من قطعة ارض مشتراه بمبلغ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط سبعة وعشرون مليون ريال سعودي) وقد قامت الشركة بتأجير الأرض بقيمة إيجاربه ٢,٠٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

قامت الشركة بقياس القيمة العادلة للأرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: شركة اولات وشريكه للتقييم العقاري وهم مقيم سعودي معتمد وبلغت القيمة العادلة ٥٤,١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦. قرض قصير الأجل

تتمثل القرض قصير الاجل مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض البنك السعودي الفرنسي
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	

وقعت الشركة اتفاقية تسهيل مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٢ متعلقة باتفاقيات قرض قصير الأجل وإصدار خطابات الضمان الخاصة بالدفع وسحب عالمكشوف بحد ائتماني يبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي بسعر فائدة حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور +٢,٥٪) سنوياً، كما قدمت الشركة كل من الضمانات التالية مقابل تلك التسهيلات:-

- ١- سند لأمر بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي يغطي اجمالي قيمة التسهيلات.
- ٢- ضمان شخصي بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي من قبل المساهمين.
- ٣- رهن وديعة بنسبة تغطية لا تقل عن ١٠٠٪ من مبلغ التسهيل المذكور او رهن محفظة الشركة الاستثمارية لاسهم مقبولة لدى البنك السعودي الفرنسي بنسبة تغطية لا تقل عن ١٥٠٪ من مبلغ التسهيل المذكور.

١٧. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧٧,١٤٣	مكافآت مستحقة
٥٧٧,٤٥٨	٥٥٣,٦٣٢	مصروفات مستحقة
٤٠٨,٨٣٨	٣٢٩,٥٠٤	ضريبة القيمة المضافة
١٢٦,٧٦٢	٨٢,٣٧٦	موردين خدمات
٥٢,٧٤٢	٤٨,٢١٦	أخرى
٨,١٦٥,٨٠٠	١,٧٩٠,٨٧١	

١٨. مخصص الزكاة

(أ) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٤,٤٢٨,٨٩٦	٩٧,٧٢٨,٠٤١	حصة المساهم السعودي في:
٥,٩٢٢,٧٢١	٧,٦٤٠,٧٣٩	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والضريبة
(٧,٠١٦,٦٣٠)	(٢٥,٢٧٣,٤١٢)	والجمارك
(٢٩,٧٤٥,٩١٦)	(٢,٠٤٥,٤١٨)	مخصصات اول المدة و تسويات اخرى
(٦٨١,٣٩٨)	(٤٢٩,٢٢١)	استثمارات
٣١,٥٨٥,٢٨٩	١٣,٤٧٢,٦٨٨	تسويات أخرى
٧٢,٤٩٢,٩٦٢	٩١,٠٩٣,٤١٧	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١,٨٤٤,١٠١	٢,٣٣٧,٦٣١	الربح المعدل للسنة
		الوعاء الزكوي
		الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٢ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل. ايهما اكبر

تستحق الزكاة لعام ٢٠٢١ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل. ايهما اكبر.

(ب) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧,٧٣٠,٩٨٨	١٢,٥٨٢,٣٣١	صافي دخل السنة
٣,٥٥٨,١٥٨	٦١٧,٤٤٠	إضافة مخصصات
٢٩٦,١٤٣	٢٧٢,٩١٧	أخرى
٣١,٥٨٥,٢٨٩	١٣,٤٧٢,٦٨٨	صافي الدخل المعدل للسنة

(ج) حركة مخصص الزكاة خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٨٣٥,٣٥٣	٣,٤٨٩,٢٥٨	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨٤٤,١٠١	٢,٣٣٧,٦٣١	المكون خلال السنة
(١,١٩٠,١٩٦)	(١,٨٤٤,١٠٣)	المسدد خلال السنة
٣,٤٨٩,٢٥٨	٣,٩٨٢,٧٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة أصول وبخيت الإستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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 والضريبة والجمارك وتم تقديم اعتراض من قبل شركة أصول المالية على هذه المبالغ ولم يتم البت فيها بعد، علما بأنه في حالة قبول الاعتراض ورد المخصص الخاص بهذه المبالغ سيكون من حق مساهمي شركة أصول المالية وفقا للفقرات (١/١/١/٣) (٢/١/١/٣) (١/٨) من عقد الاندماج.

هنالك مبلغ ١,٠٠٩,٢١١ ريال سعودي قيمة اعتراضات مقدمة للهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك من قبل شركة مجموعة بخيت الإستثمارية تخص الأعوام (من ٢٠٠٧ الى ٢٠١٣) قامت شركة مجموعة بخيت الإستثمارية بسدادها لإنهاء إجراءات شطب السجل التجاري وقامت بتقديم اعتراض عليها وتجدر الإشارة إلى أنه في حالة تحصيل اي من هذه المبالغ فإنها ستكون من حق مساهمي شركة مجموعة بخيت الإستثمارية وفقا 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 ٢٠٢١، ولم يتم إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بعد، علما بان اخر ربط كان للعام ٢٠١٨.

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 الأخر وقائمة المركز المالي:

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٩٤٤,١٠٥	٤,٧٢١,١٩٣
٣,٩٤٤,١٠٥	٤,٧٢١,١٩٣

القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٠٧٦,٥١٣	٣,٩٤٤,١٠٥
٤٦٦,٥١٥	٥٨٦,٧٩٦
٣٠,٩٤٣	٣٠,٦٤٤
٥٨٧,٧٤٢	٢٦٣,٠٢٠
(٢١٧,٦٠٨)	(١٠٣,٣٧٢)
٣,٩٤٤,١٠٥	٤,٧٢١,١٩٣

الرصيد كما في بداية السنة
مكون خلال السنة محمل على المصاريف
مكون خلال السنة محمل على تكلفة أصل غير ملموس
(إيضاح ١٣)
الخسارة الاكتوارية
مدفوع خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

(ج) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%٢,٣٥	%٤,٦٥
%٢,٣٥	%٤,٦٥
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب
سن التقاعد

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٠. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمصدر بمبلغ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		اسم المساهم
الإجمالي	نسبة الملكية	الإجمالي	نسبة الملكية	
١٣,٤٤١,٢٨٠	%٢٢,٤٠	١٣,٤٤١,٢٨٠	%٢٢,٤٠	بشر محمد برهان الدين ياسين بخيت
٧,٥٦٩,٧٤٠	%١٢,٦٢	٧,٥٦٩,٧٤٠	%١٢,٦٢	عبدالرحمن يحيى عبدالله اليحياء
٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٢,٥٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٢,٥٠	صالح محمد صالح الحجاج
٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	سلطان يحيى عبدالله اليحياء
٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	منصور يحيى عبدالله اليحياء
٣,٠٩٣,٧٥٠	%٥,١٦	٣,٠٩٣,٧٥٠	%٥,١٦	مازن محمد ناصر الداود
٢١,٤٩٥,٢٣٠	%٣٥,٨٢	٢١,٤٩٥,٢٣٠	%٣٥,٨٢	أخرى
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	

٢١. 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 الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٢. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٣٦٨,٦٢٦	١٠,٦٢٢,٠٠٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩٥٣,٩٨١	١,٣١٧,٢٤٩	مصاريف مزود الخدمة والبيانات
٤٠٣,٥٣٩	٨٨٢,١٩٧	أتعاب مهنية واستشارات
٥٤٢,٣٦٤	٨٨٨,٤١٣	مصروفات تأمين
٧٣٣,٤١٦	٨٨١,٢٢٨	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٩٤,٦٣٥	٥٤٧,١٩٩	التأمينات الاجتماعية
١٤٣,٤٨٠	١٦٩,٧٠١	مصاريف الصناديق
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	مكافآت موظفين
٣,٠٦٠,٧٠٠	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٠٤١,٤٠٦	٢,٠٣٥,٦٤٢	أخرى
٢٤,٧٤٢,١٤٧	١٧,٣٤٣,٦٣٢	

٢٣. إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٢٥,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	ايرادات ايجار استثمار عقاري
٣٦٧,٥٩٠	١٩٦,٤٠٠	أتعاب تعاون-إدراج
-	٥١,٠٠٠	عوائد مرابحة
(٣,٠٦١)	-	(خسائر) بيع أصول ثابتة
٣٣٥,٢٠٩	٦٩٧,٣٣٠	أخرى
٢,٧٢٤,٧٣٨	٢,٩٦٩,٧٣٠	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٢٤. 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 ٢٠٢١، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦ مليون سهم).

تعكس الجداول التالية بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية وصافي الربح:

نصيب السهم من الربحية	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٦١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٨٦,٨٧٦	الربح من الأعمال الرئيسية
١,٧١	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٤٤,٧٠٠	صافي ربح السنة
نصيب السهم من الربحية	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,١٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٨٥,٨١٥	الربح من الأعمال الرئيسية
٤,٣١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٨٦,٨٨٧	صافي ربح السنة

٢٥. الأموال المحتفظ بها كصفة أمانة

وفقا لمتطلبات هيئة السوق المالية (المادة ٧٨) من لائحة الاشخاص المرخص لهم ومن خلال مراجعة الحسابات البنكية التي تحتفظ بها الشركة تبين أنها تضمنت حسابات بنكية محلية (البنك الأهلي السعودي) و (البنك السعودي الفرنسي) بلغت أرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٣,٢٣٩,٨٨٦ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٧٤,٦٨٤,٥٢٩ ريال سعودي) والمتمثلة في حسابات استثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاء وحساب رسوم واشترابات عملاء.

٢٦. 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 ٢٠٢١ بالآلاف ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالآلاف ريال	قاعدة رأس المال
٩٦,٢٩٢	١٠٦,٥٦٨	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
٩٦,٢٩٢	١٠٦,٥٦٨	الإجمالي
٥٢,٠٨٤	٥١,٦٩٣	الحد الأدنى لرأس المال
٤,٤٣٢	١,٣٩٨	مخاطر الائتمان
٦,٩٠١	٥,٢٨٣	مخاطر السوق
٦٣,٤١٧	٥٨,٣٧٤	مخاطر التشغيل
١,٥٢	١,٨٣	الإجمالي
٣٢,٨٧٥	٤٨,١٩٤	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.

٢٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار الفائدة، 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 لحكمتها، 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 الأجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً 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 تطراً 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 الفائدة

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 تطراً 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.

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، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بالصافي بعد طرح 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:

٢٧. إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

القيمة العادلة - (تتمة)

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 ٢٠٢٢	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٨,٣٢٤,٤٥٤	٨,٧٠٤,٣٠٠	٢٠,١٢٩,١٦٥	١٩,٤٩٠,٩٨٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١١١,٢٧٢	١١١,٢٧٢	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الاجل	٢٥,٢٧٣,٤١٢	-	-	٢٥,٢٧٣,٤١٢
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٦,٣٨٦,٢٥١	٩,٦٨٣,٨٤١	٢٧,٣٩٦,٨٨٠	١٩,٣٠٥,٥٣٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١٢٢,٠٠٢	١٢٢,٠٠٢	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الاجل	٧,٠١٦,٦٣٠	-	-	٧,٠١٦,٦٣٠
استثمارات عقارية	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠

٢٨. أحداث لاحقة

كما هو مبين في الايضاحين ٦ و ١٠، تم استكمال الإجراءات القانونية لرفع راس مال شركة مستقبل الابداع للوساطة الرقمية بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ الموافق ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ.

٢٩. أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية دون ان يتم تأثير على صافي الأرباح أو الأرباح المبقاة.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٣).