

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
”شركة مساهمة سعودية مغلقة“
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقدير مراجعة الحسابات

شركة أصول وبخيت الإستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

جدول المحتويات

الصفحة

٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥	قائمة الأرباح والخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين

السادة/ المساهمين
شركة أصول وبخيت الإستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقلدة
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته..

تقرير مراجع الحسابات

الرأي المطلق:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة أصول وبخيت الإستثمارية والمشتملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتعلقة لها من رقم (١) إلى رقم (٣٢)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمسؤوليات سلوك آداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمر رئيسى للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة الأمر الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> - تفهمنا خطة الشركة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، كما أدينا إجراءات مراجعة للتعديلات التي نتجت عن عملية، وفيما يلي أهم الإجراءات التي قمنا بها . - قيمنا القرارات الأساسية التي اتخذتها الشركة لإكمال التحول - حصلنا على تقرير بتحليل اختلافات تطبق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي وقمنا بدراسة هذا التقرير . - راجعنا اكتمال الاختلافات بين معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي على مستوى الاثبات والقياس والعرض الإفصاح . - راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم تسجيلها بالقوائم المالية في ٠١ يناير ٢٠١٧ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . - راجعنا كيفية الإفصاحات بالقوائم المالية عن الآثار المترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي . 	<ul style="list-style-type: none"> تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بداية من ٠١ يناير ٢٠١٨ م اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالملكة العربية السعودية للشركات غير المردجة بالسوق المالية بداية من ٠١ يناير ٢٠١٨ م وعليه قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقاً مع هذا القرار ونتج عن هذا التطبيق : - تسويات لا ثبات وإنفاذ بعض البنود لكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي - إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية - إضافة قسم للدخل الشامل يتضمن بنود الدخل الشامل الآخر - إضافة سياسات محاسبية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي - اثبات خسائر أو مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. <p>تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أنه حدث تغير جوهري لشكل ومحظى القوائم المالية من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية.</p>



بتبع - تقرير مراجع الحسابات

العلومات الأخرى المدرجة في تقرير الإدارة السنوي:

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير مجلس إدارة الشركة السنوي بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هنا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى كما أنتا لن نبدي أي أشكال للتأكدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية. فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه. عند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة أو تظهر بطريقة أخرى، أنها تحتوى على تحريف جوهري.

عندما تقرأ المعلومات الأخرى وتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتبعنا إبلاغ المكلفين بالحكومة

مسئوليّة الإدارَة والملفِين بالحُوكمة حول القوائم الماليَّة:

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى ذات الصلة التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالملكة العربية السعودية ومتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من المخالفات الجوهيرية، سواءً كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة الشركة تصفيه الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد واصدار القوائم المالية.

مسئوليّات مراجِع الحسابات حول مراجعة القوائم الماليَّة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهيرية سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضمانة بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهيرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الاحتيال أو الخطأ، وتعد جوهيرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



يتبع - تقرير مراجع الحسابات

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية - تتم:

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الشركة.

الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الشركة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهرى، فإنه يتبعنا علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحان، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، كما أن القوائم المالية مطابقة لخرجات الماسب الآلي حسب نظام الدفاتر التجارية.

رودل التويجري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عثمان محمد التويجري
ترخيص رقم ١٨٤



٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ
٤٧ مارس ٢٠٢٤ م

شركة أصول وبيخيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الموجودات	إيصال	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م العدالة
الموجودات المتداولة				
النقد وما في حكمه				
استثمارات في أوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥)	٢٣,٩١٢,٤٥٩	٧,٥٨٨,٧٣١	٢٧,٦٠٥,٧١٤
ذم مدينة، بالصاف	(٦)	٧,٦٧٧,٤٤٩	٥,٧٣٥,٩٧١	١٠,٤٠٢,٤٠٦
مطلوب من طرف ذو علاقة	(٧)	٤,٣٣٢,٨٤٠	٣,٩١٧,٤٢١	٤٤٥,٤١٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	(٨)	١,٧٧٣,٩٧٩	٣,٦٦٩,٧٥٨	٧,٨٨٩,٨٤٠
قرصن للعماء	(٩)	٨,٢٥٣,٠٧٤	٢٥,٥٤١,٠٧٤	٢٥,٢٦٩,٠٦٩
مجموع الموجودات المتداولة		٤٦,٧٨٩,٠١٢	٤٧,١٤٦,٦٨٩	٧٢,٢٣٧,٠٠٢
الموجودات غير المتداولة				
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	(١٣)	٧٦,٩٥٣	٧٧,٦٩٢	٨٠,٨١٠
أصول غير ملموسة	(١٤)	١,١٥٨,٤٥١	٦٩٠,٨٠٢	١٨٣,٥٧٠
الممتلكات والمعدات	(١١)	٥٧٢,٣٦٥	٥٧٨,٧٠٢	٣٧٧,٩٤٤
استثمارات عقارية	(١٤)	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٨,٨٠٧,٧٦٩	٢٨,٣٤٧,١٩٦	٢٧,٦٤٢,٣٢٤
مجموع الموجودات		٧٥,٥٩٦,٧٨١	٧٥,٤٩٣,٨٨٥	٩٩,٨٧٩,٣٢٦
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٥)	١,٣٥١,٨١٥	١,٣٨٩,٥٠٨	١,٣٥٣,١٤٤
المطلوب إلى أطراف ذات علاقة	(١٠)	٣٩٨,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
مستحقات ساهمين	(١٦)	—	—	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
الزكاة المستحقة	(١٧)	—	٣٤٨,٧٤٩	٢٣,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	(١٨)	٢,٧٧٥,٧٢٩	٢,٨٦٩,٧٦٤	٢,٨٧١,٦٢٧
٤,٥٢٥,٥٤٤	٤,٨٨٨,٠٢١			٢٦,٤٢٧,٧٧١
المطلوبات غير المتداولة				
مكافأة نهاية خدمة الموظفين	(١٩)	٢,١١٤,٩٠٨	١,٧٣٣,٢٠٩	١,٦٣٦,٠٨١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,١١٤,٩٠٨	١,٧٣٣,٢٠٩	١,٦٣٦,٠٨١
مجموع المطلوبات		٦,٦٤٠,٤٥٢	٦,٦٢١,٢٣٠	٢٨,٠٦٣,٨٥٢
حقوق الملكية				
رأس المال	(٢٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات النظام	(٢١)	٣,٠٢٠,١٢٦	٢,٩٨٩,٣١٥	٢,٧٣٦,٦٣٢
احتياط، القيمة العادلة		(٤٧,٧٨٨)	(٤٦,٤٤٤)	(٣٩,١٨١)
خسائر إكتوارية		(٣٥٢,٧٥٤)	(١٢٩,٦٥٩)	(١٦٠,٠٣٩)
أرباح مبقة		٦,٣٣٦,٧٤٥	٦,٠٥٩,٤٤٣	٩,٢٧٨,٠٦٢
مجموع حقوق الملكية		٦٨,٩٥٦,٣٢٩	٦٨,٨٧٢,٦٥٥	٧١,٨١٥,٤٧٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧٥,٥٩٦,٧٨١	٧٥,٤٩٣,٨٨٥	٩٩,٨٧٩,٣٢٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

(٤)



شركة أصول وبخیت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح والخسائر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

إيرادات	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧ (المعدلة)
رسوم ادارة المحافظ		١,٨١٢,١١٧	١,١٤٥,٢٦١
رسوم ادارة الصناديق		٦,٣٣٣,٨٨٤	٧,١٨٢,٥١٦
رسوم الحفظ وإدارة العمليات		٨٨٨,٢٥٠	١,٣٧٥,٩٨٢
إيرادات الوساطة، بالصافي		٧٥٥,٣٠٩	٨٣٢,٦٦٧
أتعاب الخدمات		٤,٣٥٣	٨,٤٩٠
إيرادات العمولات الخاصة		٣٣,٣٧٣	٢٣٠,٧٧٨
أرباح قروض مراقبة		١,١٩٤,٦٦٧	٢,٢٨٤,٧٣٦
أرباح / (خسائر) غير محققة من اوراق مالية وصناديق		(١,١٩٦,٩٦٥)	(٣٠٤,٩٨٥)
أرباح توزيعات أسهم		٣٤٩,٩٣٨	١٣,٧٩٦
(خسائر) / أرباح محققة من اوراق مالية وصناديق		١,٢٩٧,٠٠٢	٨٦٦,٢٤٣
رسوم تأسيس صناديق		-	٢٠٠,٠٠٠
رسوم اشتراك في صناديق		-	٣,٨٢٢,٩٣٥
مجموع الإيرادات		١١,٤٧١,٩٢٨	١٧,٦٥٨,٤١٩
مصاريف التشغيل			
استهلاكات واطفاء		(٣١١,٤٠٩)	(١٦٤,٢٣٤)
مصاريف ادارية وعمومية		(١٤,٥٩٩,٦٧٣)	(١٥,١٣٨,١٠٦)
(الخسارة) أو الربح من الأعمال الرئيسية		(٣,٤٣٩,١٥٤)	٢,٣٥٦,٠٧٩
نتائج الأعمال الأخرى			
مصاريف التمويل		(٥,٢٥٠)	(٤٠٨,٦١١)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		١,٦٠٠	٩,٠٠٠
إيرادات أخرى		٤,٨٨١,٤٨٩	٢,٣٠٢,٢٠٣
الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة التقديرية		١,٤٣٨,٦٨٥	٤,٢٥٨,٦٧١
الزكاة التقديرية		(١,١٣٠,٥٧٢)	(١,٢٢٤,٦٠٧)
صافي ربح السنة		٣٠٨,١١٣	٣,٠٣٤,٠٦٤
(خسارة) / ربح السهم:			
من الأعمال الرئيسية		(٠.٥٧)	٠.٣٩
من ربح السنة		٠.٠٥	٠.٥١



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جميع المبالغ بالريال السعودي

شركة أصول وبيخت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧

م ٢٠١٨

٣,٠٣٤,٠٦٤

٣٠٨,١١٣

صافي ربح السنة

الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو
الخسارة في فترات لاحقة :

(٧,٢٦٣)

(١,٣٤٤)

احتياطي القيمة العادلة

٣٠,٣٨٠

(٢٢٣,٠٩٥)

(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

٣,٠٥٧,١٨١

٨٣,٦٧٤

مجموع الدخل الشامل للسنة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

(٦)

"جمعية المبالغ بالريال السعودي"

شركة أصول وخدمات الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقلدة
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
للسنة المالية المقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

رأس المال	الاحتياطيات النظامية	الأرباح المدالة	احتياطي القسمة العادلة	خسائر، اكتوارية	إجمالي حقوق الملكية
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٢,٧٣٦,٦٣٢	٩,٢٧٨,٠٦٢	(٣٩,١٨١)	(١٦,٣٩)	٧١,٨١٥,٤٧٤
-	-	٣,٣٤,٠٦٤	-	-	٣,٣٤,٠٦٤
-	-	٣٠,٣٨٠	-	-	٣٠,٣٨٠
-	-	٣٠,٣٤,٠٦٤	-	-	٣٠,٣٤,٠٦٤
-	-	٢٥٢,٦٨٣	-	-	٢٥٢,٦٨٣
-	-	٦,٠٥٩,٤٤٣	-	-	٦,٠٥٩,٤٤٣
-	-	٢٩,٨٩,٣١٥	-	-	٢٨,٨٧٣,٦٥٥
-	-	٦,٠٣٠,٠٠٠	-	-	٦,٠٣٠,٠٠٠
-	-	٢٩,٨٩,٣١٥	-	-	٢٩,٨٧٣,٦٥٥
-	-	٦,٠٥٩,٤٤٣	-	-	٦,٠٥٩,٤٤٣
-	-	٣٠٨,١١٣	-	-	٣٠٨,١١٣
-	-	(٢٣٣,٥٩٥)	(١,٣٤٤)	(١٢٩,٦٥٩)	(١٢٩,٦٥٩)
-	-	٣٠٨,١١٣	-	-	٣٠٨,١١٣
-	-	(٣٠,٨١١)	(١,٣٤٤)	(٢٣٣,٥٩٥)	(٢٣٣,٥٩٥)
-	-	٣٠,٨١١	-	-	٣٠,٨١١
-	-	٣٠٢٠,١٢٦	-	-	٣٠٢٠,١٢٦
-	-	٦٠,٣٣٩,٧٦٥	-	-	٦٠,٣٣٩,٧٦٥
-	-	٤٤٧,٧٨٨	(٣٥٢,٧٥٤)	(٤٤٧,٧٨٨)	(٣٥٢,٧٥٤)
-	-	٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	٦٠,٠٠,٠٠,٠٠
كمـا في ١ يناير ٢٠١٨م (معدلة) ربح السنة الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل توزيعات أرباح التحول إلى الاحتياطي النظامي المحول إلى الاحتياطي النظامي كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (معدلة)					

كمـا في ١ يناير ٢٠١٨م
إجمالي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى الاحتياطي النظامي
كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة أصول وبخیت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقلدة
الرياض - المملكة العربية السعودية

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ (معدلة)	٢٠١٨	إيضاح
٣,٠٣٤,٠٦٤	٣٠٨,١١٣	

الأنشطة التشغيلية
اجمال، الربح

١٦٤,٢٣٤	٢٠١,٢٦٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٩,٠٠٠)	١١٠,١٤٩	اطفاء أصول غير ملموسة
(٨٦٦,٢٤٣)	(١,٢٩٧,٠٠٢)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٠٤,٩٨٥	١,١٩٦,٩٦٥	ارباح محققة من بيع استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٤٠٧,٤٦٤	٣٧٣,٣٦٣	خسائر غير محققة من استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١,٢٢٦,٦٠٧	١,١٣٠,٥٧٢	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٤,٢٦٠,١١١	٢,٠٢١,٨٢٠	المكون من مخصص الزكاة التقديرية

تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صاف التدفقات النقدية:
استهلاك الممتلكات والمعدات
اطفاء أصول غير ملموسة
ارباح بيع ممتلكات ومعدات
ارباح محققة من بيع استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
خسائر غير محققة من استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
المكون من مخصص الزكاة التقديرية
ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

(٣,٤٧٢,٠٠٢)	(٤١٥,٤١٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٧٢,٠٠٥)	١٧,٢٨٨,٠٠٠	الذمم المدينة التجارية
٤,٢٢٠,٠٨٢	١,٨٩٥,٧٧٩	قروض للعملاء
(٦٩,١٨٠)	(١٤٣,٦٩٨)	مطلوب من طرف ذو علاقة
٣٦,٣٦٤	(٣٧,٦٩٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٠٠٠	١١٨,٠٠٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
(٢٧٩,٩٥٣)	(٢١٤,٧٥٩)	المسدود من مكافأة نهاية الخدمة
(١,٢٢٦,٤٧٠)	(١,٢٢٤,٦٠٧)	المسدود من مخصص الزكاة
٣,٢٩٦,٩٤٧	١٩,٢٨٧,٤٢٣	صاف النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
استثمارات في اوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
استثمارات في اوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
شراء ممتلكات ومعدات
شراء أصول غير ملموسة
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
صاف النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية

٥,٢٢٧,٦٨٩	(١,٨٤١,٧٤٢)	
(٤,١٤٥)	(٢,٠٨٣)	
(٣٦٤,٩٩٢)	(١٩٤,٩٢٣)	
(٥٠٧,٢٢٢)	(٥٧٧,٧٩٨)	
٩,٠٠٠	١,٦٠٠	
٤,٣٦٠,٣٢٠	(٢,٦١٤,٩٤٦)	

الأنشطة التمويلية
توزيعات أرباح
التغير في قروض قصيرة الأجل
صاف النقد المستخدم في من الأنشطة التمويلية

(٥,٦٧٤,٢٥٠)	(٣٤٨,٧٤٩)	
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٢٧,٦٧٤,٢٥٠)	(٣٤٨,٧٤٩)	

(٢٠,٠١٦,٩٨٣)	١٦,٣٢٣,٧٢٨	صاف التغيرات في النقد وما يعادله
٢٧,٦٠٥,٧١٤	٧,٥٨٨,٧٣١	النقد وما يعادله في بداية السنة
٧,٥٨٨,٧٣١	٢٣,٩١٢,٤٥٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

(٨)



١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة أصول وبيختيت الاستثمارية شركة مساهمة سعودية مقفلة (بشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٥٥ الصادر من الرياض بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٠٦ م الموافق ١٤٢٧-٥-٢.

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 ٢٣-١-١٤٣٥هـ الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٣ م.

صناديق استثمارية

تدير الشركة عدة صناديق استثمارية بلغت قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	بيان الألتزام
١٤,٣٨٥,١٨٩	١٣,٧٣٨,١١٢	صندوق أصول وبيختيت للمتاجرة بالأسماء السعودية
٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	١١٤,٤٦٧,٨١١	صندوق أصول وبيختيت للإصدارات الأولية
٢,٩٦٩,٣٢٠	١,٠٢٠,٢٢٧	صندوق أصول وبيختيت للمتاجرة بأسماء الإصدارات الأولية
١,١٦٩,٣٢٠	١,٠٠٦,٨٠٧	صندوق أصول وبيختيت للمتاجرة بأسماء السوق الموازية
٨٥,٥٨٩,٢٠٣	٨٥,٤٧٦,٩٩٨	صندوق جمع تلال الملاقا السكنى
٦٢٤,٢٥٩,٣٧٩	٦٣٦,٦٦٤,٨٠١	صندوق العذر ريت

٢. أسس الإعداد

١-٢

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بنسختها الكاملة وبدون تحفظات.
وقد اعدت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتعد هذه القوائم أول قوائم مالية للسنة للشركة مصدرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية وعليه فقد اعدت قائمة المركز المالي كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ التحول) والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والقواعد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بعد إدراج التعديلات اللازمة لإظهار أثر التحول إلى المعايير الدولية إن وجدت، وقد تم الإفصاح عن التعديلات الهامة الناشئة عن التحول في إيضاح رقم (٤).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

- تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقع.
- تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.
- تم تقارب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

٣-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسليمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منتظمة 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 تتحل 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



-٤ أسس الإعداد - تتمة

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 يسرّحها 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 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.

السياسة المحاسبية للإيرادات

- أسس القياس

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعرف 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.



-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتم

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهدة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متعددة ويتم فصلها عن الإلتزامات 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 متعددة 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 المتعهدة 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 المتعهدة 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 يتملك 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 الفرائض أو الرسوم. استنجدت الشركة على أنها الأصل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتاتها بمعنى أن المنشأة هي المسئول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

- الاعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيرادات من خدمات الوساطة في الأسهم في فترة تتحققها كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في خدمات الإنترنت والخدمات الإستشارية 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 المراقبة فهي تتحقق بناء على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المرابحات ومدتها.

- يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ تتحققها حسب الاتفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ والشروط والأحكام لتلك الصناديق ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب الاستشارات والعلومات 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.

- يتم إثبات الإيرادات من فوائد الودائع عند تتحققها.



-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتم

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في حقوق 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 الآخر عند الاعتراف الأولي.

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

الأصول المالية 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 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 والمترآكة فياحتياطييات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الأن 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 المترآكة 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 لمعايير 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 المترآك في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي 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 الأصول المحولة، تعرف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

- الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليين:

• مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و

• مطلوبات أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والإلتزامات التعاقدية بموجب الأدوات يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم استلام المتحصلات بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات النسوية مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وتسجل التغيرات في قائمة الأرباح أو الخسارة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، وبعد الاعتراف المبدئي فإنها تقاوم لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ويعرف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وإيقافها من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. ويتردج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ المعتمزة 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 بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري محاسبة الشركة عن خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتکدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع منهج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحتفظ فيها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. حيث يتم خصم النقص عند تقرير سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، قامت الشركة بتطبيق النهج البسيط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة اعتماد تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى عدم تسجيل أي مخصصات إنخفاض في قيمة أصول الدين المالية للشركة.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتحدة للشركة دون أي قيود بالصافي بعد خصم السحب على المكشوف القائم في البنوك (إن وجد).

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحويل 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.

الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بند الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق وخسائر التدني. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناص الأصل وأى تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالآلة ضمن تكلفة هذه الآلة. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات فيما المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بند الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البند من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الأرباح والخسائر.



شركة أصول وبخیت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الممتلكات والمعدات (تتمه)

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

لالجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملاها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم الاعتراف بالاستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. باستثناء الأرضي فلا تستهلك. يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام. فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

الفترة المئوية

% ٢٠	معدات
% ١٥	اثاث ومفروشات
% ٢٥	سيارات
% ٣٣	حاسب آلي
% ٢٥	أجهزة اتصالات

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصلات عندما يكون للشركة التزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لبلغ الإلتزام. 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، وُتعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر صافية من أي سداد.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

استثمارات عقارية

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على إيجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الانتاج أو في الأغراض الإدارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادلة. يتم الاعتراف الأولى للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق). يتم رسملة جميع تكاليف التطوير والتي تعزى مباشرة إلى حيازة / تطوير العقارات للوصول لتكلفة الإجمالية.

يتم الغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى 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 التأجير.

الأصول غير الملموسة

يتم إطفاء تكاليف التطوير الرسملة من تاريخ أول استخدام للبرامج باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ويكون العمر الإنتاجي للبرامج المطورة داخلياً خمس سنوات. يتم تسجيل البرامج المشتراء بالتكلفة ويتم تحفيضها من خلال الاستهلاك وإنخفاض القيمة إن وجد. يتم إطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو حتى انتهاء صلاحية حق الاستخدام. يتم استبعاد الأصول غير الملموسة عند البيع أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية أخرى منهم ويتم مراجعة فترة اطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد عند الحد الأدنى في نهاية كل سنة مالية.

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم بذات القيم والشروط مع الأطراف الخارجية.

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 للمقرضين ويلغي إثباتها عندما يسدد المقرضون التزاماتهم أو عند بيع أو شطب هذه القروض أو عند تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية . يتم الإثبات المبدئي لكافة عمليات القروض والسلف بالقيمة العادلة شاملة تكاليف العمليات المرتبطة بها. ويتم تصنيف القروض التي نشأت أو حصلت عليها الشركة وغير متداولة بسوق نشط كقروض مقتناه بالتكلفة المطفأة. ولأغراض العرض في القوائم المالية. يتم إقراض العملاء هذه المبالغ للاستثمار في الصناديق والمحافظ الاستثمارية التابعة لشركة وتسعي الشركة دائمًا لدراسة القيمة السوقية لهذه المحافظ والصناديق للمحافظة على قيمة هذه الصناديق والمحافظ أعلى من قيمة القرض الذي تم اعطاؤه للعملاء وبذلك لا ينبع أي خسائر من هذه القروض.



-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

تدني الموجودات المالية

ان الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما اذا كانت هناك اي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولى بالموجود المالي وإن حدث الخسارة له اثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الأرباح او الخسائر ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والذمم الدينية. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الإستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الإنخفاض في قيمة خسارة التدني ، عندها يتم عكس الإنخفاض في خسارة التدني من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

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 للنقد والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

تدني الموجودات غير المالية - تتمه

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من اصول أخرى 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 الأرباح أو الخسائر إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر إنخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس إنخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد البلغ المرحل المزدوج للأصل بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً للإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في إنخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تجنب مخصص لكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدمتهم بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين 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 بالمحض بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا 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.

التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "تكلفة منافع الموظفين" نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغييرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات موجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الإلتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرةً من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتم

المصاريف

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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 والطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

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

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

قامت شركة أصول وبخيت الاستثمارية بإعداد قوائمها المالية عن جميع الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، استناداً إلى المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكانت هذه القوائم المالية عن سنة ٢٠١٨ م هي الأولى التي قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة تبعاً لذلك، بإعداد القوائم المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مع قوائم فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، على النحو الوارد وصفه في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد رصيد أول المدة لقائمة المركز المالي للشركة، كما في ١ يناير ٢٠١٧ م الذي يمثل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يبين هذا الإيضاح التسوييات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند إعادة صياغة قوائمها المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.



٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تتمة

تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها وفقاً للمعايير السعودية	الموجودات
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
٨٠,٨١٠	-	٨٠,٨١٠	استثمارات عقارية
٣٧٧,٩٤٤	-	٣٧٧,٩٤٤	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
١٨٣,٥٧٠	-	١٨٣,٥٧٠	الممتلكات والمعدات، بالصافي
٢٧,٦٤٢,٣٢٤	-	٢٧,٦٤٢,٣٢٤	أصول غير ملموسة مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٢٤,٥٥٤	-	٦٢٤,٥٥٤	الموجودات المتداولة
٧,٨٨٩,٨٤٠	-	٧,٨٨٩,٨٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٥,٢٦٩,٠٦٩	-	٢٥,٢٦٩,٠٦٩	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٤٥,٤١٩	-	٤٤٥,٤١٩	قروض للعملاء
١٠,٤٠٢,٤٠٦	-	١٠,٤٠٢,٤٠٦	ذمم مدينة، بالصافي
٢٧,٦٥٥,٧١٤	-	٢٧,٦٥٥,٧١٤	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسارة
٧٢,٢٣٧,٠٠٢	-	٧٢,٢٣٧,٠٠٢	النقد وما في حكمه مجموع الموجودات المتداولة
٩٩,٨٧٩,٣٢٦	-	٩٩,٨٧٩,٣٢٦	إجمالي الموجودات
١,٦٣٦,٠٨١	١٦٠,٠٣٩	١,٤٧٦,٠٤٢	المطلوبات وحقوق الملكية
١,٦٣٦,٠٨١	١٦٠,٠٣٩	١,٤٧٦,٠٤٢	المطلوبات
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٧١,٦٢٧	-	٢,٨٧١,٦٢٧	المطلوبات المتداولة
١,٣٥٣,١٤٤	-	١,٣٥٣,١٤٤	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية
٢٦,٤٢٧,٧٧١	-	٢٦,٤٢٧,٧٧١	دائنون توزيعات مطلوب إلى طرف ذو علاقة مخصص الزكاة مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٢,٧٣٦,٦٣٢	-	٢,٧٣٦,٦٣٢	رأس المال
(٣٩,١٨١)	-	(٣٩,١٨١)	احتياطي نظام
(١٦٠,٠٣٩)	(١٦٠,٠٣٩)	-	احتياطي القيمة العادلة
٩,٢٧٨,٠٦٢	-	٩,٢٧٨,٠٦٢	خسائر إكتوارية
٧١,٨١٥,٤٧٤	(١٦٠,٠٣٩)	٧١,٩٧٥,٥١٣	ارباح مبقة
٩٩,٨٧٩,٣٢٦	-	٩٩,٨٧٩,٣٢٦	مجموع حقوق الملكية إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



٢٠١٨/١١/٣٣٣



ترخيص

(٢٠)

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

شركة أصول وبخفيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تتمة

تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للنواتير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها وفقاً للمعايير السعودية	الموجودات
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
٧٧,٦٩٢	-	٧٧,٦٩٢	استثمارات عقارية
٥٧٨,٧٠٢	-	٥٧٨,٧٠٢	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٦٩٠,٨٠٢	-	٦٩٠,٨٠٢	الممتلكات والمعادات، بالصاف
٢٨,٣٤٧,١٩٦	-	٢٨,٣٤٧,١٩٦	أصول غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٩٣,٧٣٤	-	٦٩٣,٧٣٤	الموجودات المتداولة
٣,٦٦٩,٧٥٨	-	٣,٦٦٩,٧٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٥,٥٤١,٠٧٤	-	٢٥,٥٤١,٠٧٤	مطلوب من طرف ذو علاقة
٣,٩١٧,٤٢١	-	٣,٩١٧,٤٢١	قروض للعملاء
٥,٧٣٥,٩٧١	-	٥,٧٣٥,٩٧١	ذمم مدينة، بالصاف
٧,٥٨٨,٧٣١	-	٧,٥٨٨,٧٣١	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسارة
٤٧,١٤٦,٦٨٩	-	٤٧,١٤٦,٦٨٩	النقد وما في حكمه
٧٥,٤٩٣,٨٨٥	-	٧٥,٤٩٣,٨٨٥	مجموع الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١,٧٣٣,٢١٠	١٢٩,٦٥٩	١,٦٠٣,٥٥٠	المطلوبات وحقوق الملكية
١,٧٣٣,٢٠٩	١٢٩,٦٥٩	١,٦٠٣,٥٤٩	المطلوبات
-	-	-	المطلوبات غير المتداولة
٣٤٨,٧٤٩	-	٣٤٨,٧٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٠,٠٠٠	-	٢٨٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٦٩,٧٦٤	-	٢,٨٦٩,٧٦٤	المطلوبات المتداولة
١,٣٨٩,٥٠٨	-	١,٣٨٩,٥٠٨	قرض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية
٤,٨٨٨,٠٢٢	-	٤,٨٨٨,٠٢٢	دائنون توزيعات
			مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٢,٩٨٩,٣١٥	-	٢,٩٨٩,٣١٥	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤٦,٤٤٤)	-	(٤٦,٤٤٤)	مجموع المطلوبات المتداولة
(١٢٩,٦٥٩)	(١٢٩,٦٥٩)	-	حقوق الملكية
٦,٠٥٩,٤٤٣	-	٦,٠٥٩,٤٤٣	رأس المال
٦٨,٨٧٢,٦٥٥	(١٢٩,٦٥٩)	٦٩,٠٠٢,٣١٤	احتياطه، نظام، احتياطي، القيمة العادلة
٧٥,٤٩٣,٨٨٥	-	٧٥,٤٩٣,٨٨٥	خسائر إكتوارية
			ارباح مبقاء
			مجموع حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



ترخيص

١٧,٧١١/٣٢٣

(٢١)

Rödi AL TUWAIJRY C.P.A.

١٠٠٣٩٨٨٧٤

س.ت. ١٠٠٣٩٨٨٧٤

شركة أصول وبخیت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقلدة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تتمة

تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للنحوين المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	إيرادات رسوم إدارة المحافظ رسوم إدارة الصناديق رسوم الحفظ إيرادات الوساطة، بالصافي أتعاب الخدمات إيرادات العمولات الخاصة أرباح قروض مراقبة وفائد سحب على المكشف من العملاء أرباح محققة من أوراق مالية وصناديق (خسائر) / أرباح غير محققة من في أوراق مالية وصناديق أرباح توزيعات أسهم رسوم تأسيس صناديق رسوم اشتراك في صناديق مجموع الإيرادات مصاريف التشغيل استهلاكات مصاريف إدارية وعمومية الربح من الأعمال الرئيسية نتائج الأعمال الأخرى مصاريف التمويل أرباح بيع ممتلكات ومعدات إيرادات أخرى الربح للسنة قبل الزكاة التقديرية الزكاة التقديرية صافي ربح السنة
١,١٤٥,٢٦١	-	١,١٤٥,٢٦١	إيرادات رسوم إدارة المحافظ رسوم إدارة الصناديق رسوم الحفظ إيرادات الوساطة، بالصافي أتعاب الخدمات إيرادات العمولات الخاصة
٧,١٨٢,٥١٦	-	٧,١٨٢,٥١٦	أرباح قروض مراقبة وفائد سحب على المكشف من العملاء
١,٣٧٥,٩٨٢	-	١,٣٧٥,٩٨٢	أرباح محققة من أوراق مالية وصناديق (خسائر) / أرباح غير محققة من في أوراق مالية وصناديق
٨٣٢,٦٦٧	-	٨٣٢,٦٦٧	أرباح توزيعات أسهم
٨,٤٩٠	-	٨,٤٩٠	رسوم تأسيس صناديق
٢٣٠,٧٧٨	-	٢٣٠,٧٧٨	رسوم اشتراك في صناديق
٢,٢٨٤,٧٣٦	-	٢,٢٨٤,٧٣٦	مجموع الإيرادات
٨٦٦,٢٤٣	-	٨٦٦,٢٤٣	مصاريف التشغيل
(٣٠٤,٩٨٥)	-	(٣٠٤,٩٨٥)	استهلاكات
١٣,٧٩٦	-	١٣,٧٩٦	مصاريف إدارية وعمومية
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	الربح من الأعمال الرئيسية
٣,٨٢٢,٩٣٥	-	٣,٨٢٢,٩٣٥	نتائج الأعمال الأخرى
١٧,٦٥٨,٤١٩	-	١٧,٦٥٨,٤١٩	مصاريف التمويل
(١٦٤,٢٣٤)	-	(١٦٤,٢٣٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٥,١٣٨,١٠٦)	-	(١٥,١٣٨,١٠٦)	إيرادات أخرى
٢,٣٥٦,٠٧٩	-	٢,٣٥٦,٠٧٩	الربح للسنة قبل الزكاة التقديرية
(٤٠٨,٦١١)	-	(٤٠٨,٦١١)	الزكاة التقديرية
٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	صافي ربح السنة
٢,٣٠٢,٢٠٣	-	٢,٣٠٢,٢٠٣	
٤,٢٥٨,٦٧١	-	٤,٢٥٨,٦٧١	
(١,٢٢٤,٦٠٧)	-	(١,٢٢٤,٦٠٧)	
٣,٠٣٤,٠٦٤	-	٣,٠٣٤,٠٦٤	

بنود الدخل الشامل الآخر:
بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة

(٧,٢٦٣)	(٧,٢٦٣)	-
٣٠,٣٨٠	٣٠,٣٨٠	-
٢٣,١١٧	٢٣,١١٧	-
٣,٠٥٧,١٨١	٢٣,١١٧	٣,٠٣٤,٠٦٤

المجموع بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة



شركة أصول وبخيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥- النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥,٨٥٧	٦,٩٣٦	٨,٨٣٣
٢,٠١٦,٣٢٨	١,٩٥٥,٦١٤	٢,٦٣١,٨٥٧
٥٨٣,٥٢٩	٥,٦٢٦,١٨١	٦,٢٧١,٧٦٩
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٧,٦٠٥,٧١٤	٧,٥٨٨,٧٣١	٢٣,٩١٢,٤٥٩

نقد في الصندوق
نقد في محفظة إستثمارية غير مستخدم
حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي
وديعة بنكية

٦- استثمارات في أوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩,٩٨٧,٨٧٦	-	-
-	-	١,٥٨١
-	٣,٥٧٨,٣٥٤	٣,٢٤٨,٥٨٤
-	٨٣٦,٥٥٠	٨٠٢,٤٨٠
-	١,٦٢٦,٠٥٢	٤,٨٢١,٧٦٩
٩,٩٨٧,٨٧٦	٦,٠٤٠,٩٥٦	٨,٨٧٤,٤١٤
٤١٤,٥٣٠	(٣٠٤,٩٨٥)	(١,١٩٦,٩٦٥)
١٠,٤٠٢,٤٠٦	٥,٧٣٥,٩٧١	٧,٦٧٧,٤٤٩

استثمارات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم
الإصدارات الأولية مع الضوابط الشرعية
استثمارات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي
استثمارات في صناديق عقارية
استثمارات في محفظة السوق الموازي (نمو)
استثمارات في أوراق مالية متداولة
مجموع الاستثمارات في أوراق مالية وصناديق
(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية وصناديق

٧- ذمم مدينة، بالصافي

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٩٦٠,٧٢٣	٣,١٥٢,٢٨٧	١,٢٠٧,٣٧٨
(٢,٧١٥,٧٢٤)	(٢,٧١٥,٧٢٤)	-
٢٤٤,٩٩٩	٤٣٦,٥٦٣	١,٢٠٧,٣٧٨
-	١,٣١٧,٦٤٢	١٠٢,٧٣٨
-	٢,٠٢٥,٠٠٠	٢,١٢٦,٢٥٠
٢٠٠,٤٢٠	١٣٨,٢١٦	٨٩٦,٤٧٤
٤٤٥,٤١٩	٣,٩١٧,٤٢١	٤,٣٣٢,٨٤٠

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

خلال العام مكن رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل رصيد الذمة المدينة حيث قام أحد العملاء بسداد مبلغ قدره ٢,٧١٥,٧٢٤ ريال سعودي وهي نفس قيمة المخصص المأذوذ في السنوات السابقة وقد تم تسجيل المبلغ المحصل من ضمن الإيرادات الأخرى بعد عكس المخصص.



"جميع المبالغ بالريال السعودي"

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

-٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	تأمين صحي، إيجارات رسوم وترخيص تأمين مخاطر ذمم موظفين آخر
٢٤٣,٦٠١	٢٩٩,٧٦٧	٢٦٣,٦٧١	
٧٦,٩١٣	٧١,٧٩٥	١٠٠,٣٧٥	
٨٤,٣١٧	١٠١,٩٠٧	٩٣,٩٨٢	
٤٦,٦٨١	٤٤,٣٣٣	٤٤,٣٣٨	
٤,٠٠٠	٧,١٤٧	٢٣,٨٦٦	
١٦٩,٠٤٢	١٦٨,٧٨٥	٣١٢,٩٧٩	
٦٢٤,٥٥٤	٦٩٣,٧٣٤	٨٣٩,٢١١	

-٩- قروض للعملاء

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	تمويل عملاء بالهامش تمويل عملاء الأكتاب بصندوق العذر - ريت تمويلات (غطاء ضمان بنكي)
٢٢,٠٤٢,٠٠٠	٢٢,٠٧١,٠٠٠	٥,١١٤,٤٨٦	
-	٢٧٢,٢٨٦	-	
٣,٢٢٧,٠٦٩	٣,١٩٧,٧٨٨	٣,١٣٨,٥٨٨	
٢٥,٢٦٩,٠٦٩	٢٥,٥٤١,٠٧٤	٨,٢٥٣,٠٧٤	

-١٠- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها

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

١/١٠ إن أرصدة وحركة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن قائمة المركز المالي هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال السنة	١ يناير ٢٠١٧ م	٢٠١٧	٢٠١٨
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	اتعب إدارة وحفظ وآخر	(١,٨٩٥,٧٧٩)	٢,٣٨٢,٧٥٨	٣,٦٦٩,٧٥٨	١,٧٧٣,٩٧٩
مجلس الإدارة	بدل حضور	(١٨,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)
صندوق العذر ريت	مكافأة مجلس إدارة	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
أعضاء مجلس الإدارة	تسهيلات مراقبة وعمولات مستحقة	٥,٠٤٤,٦٦٦	٥,٥٠٧,٠٨٢	-	-



شركة أصول وبيخت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢/١٠ إن أرصدة وحركة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن قائمة الدخل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨,٩٩٨,١٣٣	٧,٣٧٢,٩٥١	إيرادات صناديق أصول وبيخت الاستثمارية
٢٤٧,٠١١	٤٤,٦١٦	إيرادات عمولات مراقبة (أعضاء مجلس الإدارة)
٧٢,٥٤٣	-	إيرادات عمولات مراقبة (مساهمين)
١٢٤,٣٧٢	-	إيرادات عمولات مراقبة (أقارب أعضاء مجلس الإدارة)
١,٧٥٠	-	إيرادات عمولات مراقبة (مديرين تنفيذيين)
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس إدارة صندوق العذر ريت
(١٦٦,٣٤٥)	١٨٢,٠١١	مصاريف تم تحملها عن صناديق تدبرها الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(١٨٠,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)	مزايا الإدارة العليا مصاريف مكافأة بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

١١- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٧	أجهزة اتصالات وأخرى	حاسب آلي	سيارات	أثاث ومفروشات	معدات	التكلفة
٩,١٠٤,٨٩٠	٢,٤١٦,٩٨٨	٢,٩٠٧,٨٤٣	٩٥,٠٠٠	٣,١٢٢,٣٣٧	٥٦٢,٧٢٢	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
١٩٤,٩٢٣	١٠٣,٨٥٠	٥٥,٣٩٢	-	١١,٧٠٠	٢٣,٩٨١	إضافات خلال السنة
٩,٢٩٩,٨١٣	٢,٥٢٠,٨٣٨	٢,٩٦٣,٢٣٥	٩٥,٠٠٠	٣,١٣٤,٠٣٧	٥٨٦,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨,٥٢٦,١٨٨	٢,٣٤٢,٥١٩	٢,٦٥٩,٦٤٨	٩٥,٠٠٠	٢,٨٩٤,٢٥٣	٥٣٤,٧٦٨	الاستهلاك
٢٠١,٢٦٠	٣٨,٥٩٠	١١٤,٨٦٩	-	٣٧,٢٩٠	١٠,٥١١	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
٨,٧٢٧,٤٤٨	٢,٣٨١,١٠٩	٢,٧٧٤,٥١٧	٩٥,٠٠٠	٢,٩٣١,٥٤٣	٥٤٥,٢٧٩	المحمل خلال السنة
٥٧٢,٣٦٥	١٣٩,٧٢٩	١٨٨,٧١٨	-	٢٠٢,٤٩٤	٤١,٤٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥٧٨,٧٠٢	٧٤,٤٦٩	٢٤٨,١٩٥	-	٢٢٨,٠٨٤	٢٧,٩٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٧٧,٩٤٤	١٢٩,١٢٩	٢٣٤,٥٢٦	-	٧,٨٠٦	٦,٤٨٣	١ يناير ٢٠١٧ م
						صافي القيمة الدفترية
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



(٢٥)

شركة أصول وبيخيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقبلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

١٢ - أصول غير ملموسة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	التكلفة
-	٦٩٠,٨٠٢	١٨٣,٥٧٠	-	الرصيد كما في ٠١ يناير
١٨٣,٥٧٠	٥٧٧,٧٩٨	٥٠٧,٢٣٢	١٨٣,٥٧٠	إضافات خلال السنة
١٨٣,٥٧٠	٦٩٠,٨٠٢	١,٢٦٨,٦٠٠	١,٢٦٨,٦٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
الإطلاع				
-	-	-	-	الرصيد كما في ٠١ يناير
-	-	-	-	المحمل خلال السنة
-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٨٣,٥٧٠	٦٩٠,٨٠٢	١,١٥٨,٤٥١	١,١٥٨,٤٥١	صافي القيمة الدفترية

١٣ - استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	استثمارات في محفظة استثمارية تديرها الشركة
٨٥,٢٢٧	٨٤,٩٥٥	٨٥,٢٢٧	٨٥,٢٢٧	احتياطي في القيمة العادلة
(٤,٤١٧)	(٧,٢٦٣)	(٧,٢٦٣)	(٤,٤١٧)	المجموع
٨٠,٨١٠	٧٧,٦٩٢	٧٧,٦٩٢	٧٦,٩٥٣	

١٤ - استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قطعة ارض مشترى بمبلغ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال (فقط سبعة وعشرون مليون ريال سعودي) بموجب العقد المبرم بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٢٨ وقد تم التصديق على نقل ملكيتها بموجب صك الملكية رقم ١١٩٠٨٠٠١١٠٤ ب تاريخ ١٤٣٨/٠٤/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٧/٠١/٠٢ وذلك بعرض إعادة تأجيرها مره اخرى وقد قامت الشركة بإعادة تأجيرها وذلك بقيمة إيجاره ٢٠٢٥,٠٠٠ ريال سنوياً بموجب عقد يتم تجديده كل سنتين. قامت الشركة بقياس القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية عن طريق شركة ماكن العالمية وشريكه للتقييم العقاري وهو مقيم سعودي معتمد بقيمة سوقية بلغ متوسطها ٣١,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨.



"جميع المبالغ بالريال السعودي"

شركة أصول وبخیت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقلدة
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٥- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٥٧,٣٦٤	٢٩٤,٩٥٧	٦٧٢,٩٣٤
٩٤٧,١٥٨	٨٢٦,٥٥١	٤٤٦,٤١٧
٢٤٨,٦٢٢	٢٦٨,٠٠٠	١٥٦,٦٧٠
-	-	٧٥,٧٩٤
١,٣٥٣,١٤٤	١,٣٨٩,٥٠٨	١,٣٥١,٨١٥

موردین خدمات
مصرفات مستحقة
أتعاب مهنية
ضريبة القيمة المضافة

١٦- قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية

قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات من بنك محلی بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على شكل قروض قصيرة الأجل وسحب على المکشوف مقابل الضمانات التالية:

نوع التمويل	قروض قصيرة الأجل
حد التمويل	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
الضمان	ضمان بالتكافل والتضامن من السادة / عبدالرحمن يحيى عبدالله اليحياء وبشر محمد برهان الدين ياسين بخیت بقيمة التمويل.
نوع التمويل	سحب على المکشوف
حد التمويل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
الضمان	رهن ودیعة نقدیة تغطیة لا تقل عن ١٠٠٪ من مبلغ التمویل او رهن محفظة استثمارية بنسبة تغطیة لا تقل عن ١٥٠٪ من مبلغ التمویل.

قامت الشركة بالحصول على تسهيلات خلال الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقامت بسداد كامل القيمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٧- مستحقات مساهمين

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ر.س.	ر.س.	ر.س.
٢٣,٠٠٠	٣٤٨,٧٤٩	-

توزيعات نقدية غير مدفوعة للمساهمين



شركة أصول وبخيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقلدة
الرياض - المملكة العربية السعودية

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

بيانات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٨- الزكاة

المكونات الجوهرية لوعاء الزكاة الخاص بالشركة التي تخضع بعض التعديلات بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعتمدة والمتبعة في المملكة العربية السعودية، على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,١٣٣,٧٦٦	٤,٢٥٨,٦٧١	١,٤٣٨,٦٨٥	صافي دخل السنة قبل الزكاة
-	-	٢٣٥,٥٣٧	يضاف إليه: مصاريف غير مخصومة
٤٤٩,٥١٠	٤٠٧,٤٦٣	٣٧٣,٣٦٤	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٨٣,٢٧٦	٤,٦٦٦,١٣٤	٢,٠٤٧,٥٨٦	صافي دخل السنة العدل
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٥٦٤,٢٥٩	٢,٧٣٦,٦٣٢	٢,٩٨٩,٣١٥	احتياطي نظامي أول المدة
٧,٥٤٣,١٣٩	٩,٢٧٨,٠٦٢	٦,٠٥٩,٤٤٧	الإرباح المتبقية التي حال عليها الحول
٢٣,٠٠٠	٣٤٨,٧٤٩	-	مبالغ مستحقة لمساهمين شركة اصول
١,١٨٦,٥٧١	١,٣٢٥,٧٤٥	١,٧٤١,٥٤٦	وبخيت الاستثمارية حال عليها الحول
١,٦٤٥,١٥٧	١,٦٤٥,١٥٧	١,٦٤٥,١٥٧	رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة أول
٥٧٧,٠٣٣	٣٩٦,١٦٧	٢٤٩,٠٩٨	المدة بعد طرح المسدد خلال السنة
٢,٧١٥,٧٢٤	٢,٧١٥,٧٢٤	-	رصيد مخصص الزكاة الذي حال عليه الحول
٧٩,٨٣٨,١٥٩	٨٣,١١٢,٣٧٠	٧٤,٧٣٢,١٤٩	المدة بعد طرح المسدد خلال السنة
(٣٧٧,٩٤٤)	(٥٧٨,٧٠٢)	(٥٧٢,٣٦٥)	اجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
(١٨٣,٥٧٠)	(٦٩٠,٨٠٢)	(١,١٥٨,٤٥١)	يخص منها:
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
(٢,٩٧٧,٠٠٠)	(٥,٦٥١,٢٥٠)	(٣٤٨,٧٤٩)	أصول غير ملموسة
(١٦٠,٠٣٩)	(١٢٩,٦٥٩)	(٣٥٢,٧٥٤)	استثمارات عقارية
(٨٠,٨١٠)	(٧٧,٦٩٠)	(٧٦,٩٥٣)	ارباح موزعة خلال العام
٤٩,٠٥٨,٧٩٦	٤٨,٩٨٤,٢٦٧	٤٥,٢٢٢,٨٧٧	خسائر إكتوارية
١,٢٢٦,٤٧٠	١,٢٢٤,٦٠٧	١,١٣٠,٥٧٢	استثمارات متاحة للبيع
			وعاء الزكاة
			مخصص الزكاة التقديرى بمعدل ٢.٥%



"جميع المبالغ بالريال السعودي"

شركة أصول وبخيط الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٨- الزكاة - تتمه

مخصص الزكاة

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣,٧٤٣,٨٥٢	٢,٨٧١,٦٢٧	٢,٨٦٩,٧٦٤
١,٢٢٦,٤٧٠	١,٢٢٤,٦٠٧	١,١٣٠,٥٧٢
(٩٣,٥١٣)	-	-
(٢,٠٠٥,١٨٢)	(١,٢٢٦,٤٧٠)	(١,٢٢٤,٦٠٧)
<u>٢,٨٧١,٦٢٧</u>	<u>٢,٨٦٩,٧٦٤</u>	<u>٢,٧٧٥,٧٢٩</u>

الرصيد كما في ١ يناير
المكون خلال السنة
تعديلات متعلقة بسنوات سابقة
دفعات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

يتضمن رصيد المخصص مبلغ ١,٦٤٥,١٥٧ ريال سعودي وهو عبارة عن مبالغ مختلفة 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. تم تقديم الإقرارات الزكوية من قبل الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، ولم يتم إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والدخل بعد. المكونات الجوهرية لوعاء الزكاة الخاص بالشركة التي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعتمدة والمتبعة في المملكة العربية السعودية.

الموقف الضريبي

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة ابتداء من أول يناير ٢٠١٨ م وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية بصورة ربع سنوية وتقوم الشركة بسداد المستحقات من واقع إقراراتها الضريبية ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

١٩- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تلخص الجداول التالية مكونات مكافأة نهاية الخدمة 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:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٦٣٦,٠٨١	١,٧٣٣,٢٠٩	٢,١١٤,٩٠٨

القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة

ب) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,١٣٢,٤٩٢	١,٦٣٦,٠٨١	١,٧٣٣,٢٠٩
٤٤٩,٥١٠	٣٨٢,٠٠٩	٣٤٨,٠١٩
-	٢٥,٤٥٥	٢٥,٣٤٤
١٦٠,٠٣٩	(٣٠٣٨٣)	٢٢٣,٠٩٥
(١٠٥,٩٦٠)	(٢٧٩,٩٥٣)	(٢١٤,٧٥٩)
<u>١,٦٣٦,٠٨١</u>	<u>١,٧٣٣,٢٠٩</u>	<u>٢,١١٤,٩٠٨</u>

القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في بداية السنة
الرسوم المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
رسوم معترف بها من ضمن تكاليف أصل غير ملحوظ
الخسارة / (الارباح) الإكتوارية بناء على خطة مكافأة محددة
معترف بها في قائمة الدخل الشامل

مكافأة مدفوعة
القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد في نهاية السنة



"جميع المبالغ بالريال السعودي"

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

بيانات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
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 ٢٠ ريال سعودي وكلها أسهم عادي موزعة على النحو التالي:

اسم المساهم	نسبة الملكية (%)	الإجمالي (م)	نسبة الملكية (%)	الإجمالي (م)	نسبة الملكية (%)	الإجمالي (م)
بشر محمد بر هان الدين، ياسين، وبخيت	% ٢٤.٥٦	١٤,٧٣٤.٩٧٠	% ٢٤.٥٦	١٤,٧٣٤.٩٧٠	% ٢٤.٥٦	١٤,٧٣٤.٩٧٠
عبد الرحمن يحيى عبدالله اليحاء	% ١٣.٩٦	٨,٣٧٥.٩٩٠	% ١٦.٧٨	١٠,٦٩٧٤٠	% ١٢.٥٠	٧,٥٠٠٠٠
صالح محمد صالح الحجاج	% ١٢.٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	% ٥.٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠	% ٥.٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠
سلطان يحيى عبدالله اليحاء	% ٥.٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠	% ٥.٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠	% ٥.٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠
منصور يحيى عبدالله اليحاء	% ٥.٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	% ٥.٠٠	٣,٠٩٣.٧٥٠	% ٥.١٦	٣,٠٩٣.٧٥٠
مازن محمد ناصر الداود	% ٣.٦٣	٢,١٧٥,٠٠٠	% ٣.٦٣	٢,١٧٥,٠٠٠	% ٣.٦٣	٢,١٧٥,٠٠٠
خالد عبدالرحمن محمد الموسى	% ٣.١٣	١,٨٧٥,٠٠٠	% ٣.١٣	١,٨٧٥,٠٠٠	% ٣.١٣	١,٨٧٥,٠٠٠
عبدالمحسن عبدالرحمن محمد الموسى	% ٢.٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	% ٢.٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	% ٢.٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
رعد عبدالعزيز محمد العبدالقادر	% ١.٨٨	١,١٢٥,٠٠٠	% ١.٨٨	١,١٢٥,٠٠٠	% ١.٨٨	١,١٢٥,٠٠٠
محمد عبدالعزيز الرويشد	% ١.٨٦	١,١١٥,٤٢٠	% ١.٨٦	١,١١٥,٤٢٠	% ١.٨٦	١,١١٥,٤٢٠
منصور عبدالعزيز عبدالعزيز الراجحي	% ١.٧٠	١,٠٢٢,٥٠٠	% ١.٧٠	١,٠٢٢,٥٠٠	% ١.٧٠	١,٠٢٢,٥٠٠
جميل عبد الرحمن محمد القنيط	% ١.٠٢	٦,٩,٢٩٠	% ١.٠٢	٦,٩,٢٩٠	% ١.٠٢	٦,٩,٢٩٠
سعود عبدالعزيز سليمان الراجحي	% ٠.٨٤	٥,٥٦,١٣٠	% ٠.٨٤	٥,٥٦,١٣٠	% ٠.٨٤	٥,٥٦,١٣٠
خالد سليمان حمد السعيد	% ٠.٨٤	٥,٥٦,١٣٠	% ٠.٨٤	٥,٥٦,١٣٠	% ٠.٨٤	٥,٥٦,١٣٠
شركة الطوق القابضة	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠
عبد الله بن فيصل بن تركي العبدالله آل سعود	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠
طارق مطلق عبدالله المطلق	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠	% ٠.٧٧	٤٦٠,٠٠٠
حامد محمد سليمان الحميدي	% ٠.٧٥	٤٥٠,٠٠٠	% ٠.٧٥	٤٥٠,٠٠٠	% ٠.٧٥	٤٥٠,٠٠٠
سامية يحيى عبدالله اليحاء	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠
عبدالله عبدالرحمن عبدالله الخضير	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠
أحمد سليمان عبدالقادر باناجة	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠	% ٠.٦٩	٤١٢,٦١٠
فهد محمد عبدالعزيز بن زرعة	% ٠.٦٧	٤٠٠,٠٠٠	% ٠.٦٧	٤٠٠,٠٠٠	% ٠.٦٧	٤٠٠,٠٠٠
عبدالله يحيى عبدالله اليحاء	% ٠.٦٦	٣٩٣,٣٥٠	% ٠.٦٦	٣٩٣,٣٥٠	% ٠.٦٦	٣٩٣,٣٥٠
عبد العزيز عبد اللطيف بكر جزار	% ٠.٦٦	٣٩٣,٣٥٠	% ٠.٦٦	٣٩٣,٣٥٠	% ٠.٦٦	٣٩٣,٣٥٠
ابراهيم سعد ابراهيم أبو معطى	% ٠.٥٠	٣٠٠,٠٠٠	% ٠.٥٠	٣٠٠,٠٠٠	% ٠.٥٠	٣٠٠,٠٠٠
سمراء عبدالعزيز ابراهيم القويز	% ٠.٥٠	٣٠٠,٠٠٠	% ٠.٥٠	٣٠٠,٠٠٠	% ٠.٥٠	٣٠٠,٠٠٠
شركة الراجحي العقارية	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
أحمد محمد سالم السري	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
عبدالله عبدالعزيز عبدالله الفلاح	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
معتز طلعت محمد وبخيت	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
عبد الهادي على سيف شايف	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
عبدالإله أحمد عبدالإله الدرويش	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
عامر عفيف محمد المحصانى	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
رائد مساعد خالد السيرى	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
حسان شكيب مراد الجابرى	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
عبد الرحمن محمد عبدالعزيز بن زرعة	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
عمر عبدالقادر محمد باجمال	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠	% ٠.٣٤	٢,٦,٣١٠
محمد عبدالكريم على اللحيدان	% ٠.٣١	١٨٧,٥٠٠	% ٠.٣١	١٨٧,٥٠٠	% ٠.٣١	١٨٧,٥٠٠
محمد عبدالله عبدالرحمن الشعيل	% ٠.٣١	١٨٧,٥٠٠	% ٠.٣١	١٨٧,٥٠٠	% ٠.٣١	١٨٧,٥٠٠
خالد محمد عبد الله الحقيل	% ٠.١٧	١٠٣,١٦٠	% ٠.١٧	١٠٣,١٦٠	% ٠.١٧	١٠٣,١٥٠
ناصر سعيد على كesse	% ٠.١٧	١٠٣,١٥٠	% ٠.١٧	١٠٣,١٥٠	% ٠.١٧	٩١,٩١٠
خالد بن عبدالعزيز بن محمد فدا	% ٠.١٥	٩١,٩١٠	% ٠.١٥	٩١,٩١٠	% ٠.١٥	٧٥,٠٠٠
شركة أبناء صالح عبد العزيز باكر للتجارة والتعهدات	% ٠.١٣	٧٥,٠٠٠	% ٠.١٣	٧٥,٠٠٠	% ٠.١٣	٤٨,٢٢٠
مساعد بن محمد بن حماد بن عنيق	% ٠.٠٨	٤٨,٢٢٠	% ٠.٠٨	٤٨,٢٢٠	% ٠.٠٨	١٠,٠٠٠
نزار بن عبدالرحمن بن عبدالعزيز العقرن	% ٠.٠٢	١٠,٠٠٠	% ٠.٠٢	١٠,٠٠٠	% ٠.٠٢	١٠,٠٠٠
عبدالوهاب عبدالكريم عبدالرحمن البترى	% ٠.٠٢	١٠,٠٠٠	% ٠.٠٢	١٠,٠٠٠	% ٠.٠٢	٥,٥٠٠
خالد سعود عبدالعزيز الدغيث	% ٠.٠١	٥,٥٠٠	% ٠.٠١	٥,٥٠٠	% ٠.٠١	٥,٠٠٠
فهد عبدالعزيز عبدالعزيز الراجحي	% ٠.٠١	٥,٠٠٠	% ٠.٠١	٥,٠٠٠	% ٠.٠١	٥,٠٠٠
هاني سامي علي حلواني	% ١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٢١- الاحتياطي النظامي

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

٢٢- الأصول والإلتزامات المحتملة

المبلغ	الموضوع	مبالغ مالية محتملة التحصيل في المستقبل
١,٠٠٩,٢١١ ريال سعودي		- مبلغ ١,٠٠٩,٢١١ ريال سعودي قيمة اعترافات مقدمة لمصلحة الزكاة والدخل من قبل شركة مجموعة بخيل الاستثمارية تخص الأعوام من (٢٠٠٧: ٢٠١٣) قامت شركة مجموعة بخيل الاستثمارية بسدادها لإنها إجراءات شطب السجل التجاري وقامت بتقديم اعتراض عليها. - وتتجدر الإشارة إلى أنه في حالة تحصيل أي من هذه المبالغ فإنها ستكون من حق مساهمي شركة مجموعة بخيل الاستثمارية وفقاً للقرارات رقم (٣/١/١)، (٣/١/٢)، (٣/١/٣) و(٨/١) من عقد الإندا
	الوصف	

المبلغ	الموضوع	مخصصات محتمل ردها
١,٦٤٥,١٥٧ ريال سعودي		- مبلغ ١,٦٤٥,١٥٧ ريال سعودي عبارة عن اعترافات مقدمة من شركة أصول المالية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات ٢٠١٢ و٢٠١٣ قبل الإنداجم وقد قامت شركة أصول المالية بتكوين مخصص زكاة لهذا المبلغ ويظهر ضمن مخصص الزكاة الحالي لشركة أصول وبخيل الاستثمارية. علماً بأنه في حالة قبول الاعتراض ورد المخصص الخاص بهذه المبالغ سيكون من حق مساهمي شركة أصول المالية وفقاً للقرارات (٣/١/١)، (٣/١/٢)، (٣/١/٣) و(٨/١) من عقد الإنداجم.
	الوصف	

الوصف	المبلغ	التزامات محتملة
- يبلغ مجموع القضايا ضد شركة أصول وبخيل الاستثمارية ٨٦,٣٣٤ ريال سعودي من قبل عمال الشركة وبناءً على رأي المستشار القانوني للشركة فإن فرصة مكسب الشركة للقضايا هي الأعلى.	٨٦,٣٣٤ ريال سعودي	

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
٧,١٩٣,١٦٤	٧,٧٩٠,٦٩٧
١,٣١٤,٢٥٣	١,٢٩٤,٥٦٦
٨٦٤,٢٥٨	٩٢٢,٣٧٠
٥٢٨,٦١٤	٥٥٨,٩٣٨
٣٨٢,٠٠٤	٣٤٨,٠١٩
-	٤٣٣,٦٦٧
١,٠٦٣,١٤٨	٤٨٨,٦٢٦
٤١٤,١٢٠	٥٧٢,٢٤٦
١٦٦,٣٥٣	١٨٢,٠١١
٩٩٢,٠٦٤	١٢٢,٤٨٠
٢٩٠,٩٦٢	-
١,٩٢٩,١٦٦	١,٨٨٦,٠٥٣
١٥,١٣٨,١٠٦	١٤,٥٩٩,٦٧٣

الأجور والمرببات وما في حكمها
مصاريف مزود الخدمة والبيانات
مصروف إيجار
مصاروفات تأمين
مكافأة نهاية الخدمة
مصاروفات رسوم إدراج
مصاروف تدقيق واستشارات
التأمينات الاجتماعية
مصاريف الصناديق
مكافآت أداء
مصاروف دعاية واعلان
أخرى



"جميع المبالغ بالريال السعودي"

شركة أصول وبخیت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

-٢٤ نصيب السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح من الأعمال الرئيسية بقسمة الربح أو الخسارة من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام، كما يتم احتساب نصيب السهم من صافي الربح أو الخسارة العام بقسمة صافي الربح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام.

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

نسبة السهم من الربحية أو الخسارة	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٠.٥٧)	٦,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٤٣٩,١٥٤)	الخسارة من الأعمال الرئيسية
٠.٠٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٨,١١٣	صافي ربح السنة
نسبة السهم من الربحية	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٠.٣٩	٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٥٦,٠٧٩	الربح من الأعمال الرئيسية
٠.٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٣٤,٠٦٤	صافي ربح السنة

-٢٥ الأموال المحفظ بها كصفة أمانة

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية (المادة ٧٨) من لائحة الأشخاص 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 أرصادتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١٠٢,٢٥٧,٩١٩ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٠,٠١٤,٢١٦ ريال سعودي) والمتمثلة في حسابات استثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاء وحساب رسوم واشتراكات عملاء.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

-٢٦- كفاية رأس المال:

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

قيمة رأس المال	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الشريحة الأولى لرأس المال	٦٦,٦٠١	٦٨,٠٠٧
الشريحة الثاني لرأس المال	-	-
الإجمالي	٦٦,٦٠١	٦٨,٠٠٧
الحد الأدنى لرأس المال		
مخاطر الائتمان	٢٢,٤٣٧	٢٥,٩٩١
مخاطر السوق	١,٣٢٩	٩٦٨
مخاطر التشغيل	٤,٠١٢	٤,٣٦٠
الإجمالي	٢٧,٧٧٨	٣١,٣١٩
معدل الكفاية المالية	٢,٤٠	٢,١٧
الفائض	٣٨,٨٢٣	٣٦,٦٨٨

سيتم نشر الركيزة الثالثة في التقرير السنوي على الموقع الإلكتروني للشركة <http://www.obic.com.sa> علماً بأنه يوجد تقرير منفصل حول عمليات احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال معدل من قبل المراجع الخارجي للتأكد من إعدادها بشكل صحيح.

-٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي للشركة، النقد وما في حكمه، استثمارات في أوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، حسابات الذمم المدينية وموجودات متداولة أخرى، المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة حسابات الذمم الدائنة، قروض للعملاء، قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية، المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى، المبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة.

عملت أنشطة الشركة على تعريفها 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 لحكومتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في الشركة ضمانات وتأكيدات على خصوص أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالشركة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات الشركة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة واقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:



٢٧ - الموجودات والمطلوبات المالية - تتمه

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات 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 تغيرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات الشركة تم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبطة ومثبت بالدولار الأمريكي فإن الشركة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهرى.

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، وترافق الشركة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وتتحمّل للتغيير على أساس دوري.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغيرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغيرات 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 بالمتطلبات المرتبطة بإحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع الشركة نقداً وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في صافي مخصص الخسائر المتوقعة إن وجدت.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى النشاطات إلى صعوبات في جمع الأموال للفوائض بالمتطلبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنتجه 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 للفوائض بأي مطلوبات آجلة.



٢٨-المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المفعلة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة، تكون درجة أدناه، وتعتمد الشركة إقرار هذه المعايير، عندما تصبح نافذة المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل هذا المعيار محل التوجيهات المالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير الدولي رقم (٤) يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار رقم (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). توجد اعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجين) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجر الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموماً بقيمة إعادة قياس مطلوبات التأجير كتسوية حق استخدام الموجودات.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعايير بتحفيضات معينة.



شركة أصول وبخیت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

"جميع المبالغ بالريال السعودي"

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤٩- تعديلات سنوات سابقة

خلال العام تم رسملة أصول غير ملموسة متولدة داخلياً تم تصنيفها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة وقد تم تعديل الأثر في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة كالتالي:

البند	الأثر في عام ٢٠١٦ م	البند	الأثر في عام ٢٠١٧ م	البند	قائمة الربح أو الخسارة
أصول غير ملموسة	(٩,٢٧٨,٠٦٢)	الأرباح المحتجزة	(٦,٠٥٩,٤٤٣)	الأرباح الإدارية وعمومية	١٥,١٣٨,١٠٦
الآرایح البیقاء	(٩,٢٧٨,٠٦٢)	الآرایح المحتجزة	(٦,٠٥٩,٤٤٣)	الآرایح البیقاء	١٥,١٣٨,١٠٦
الآرایح البیقاء	(٩,٢٧٨,٠٦٢)	الآرایح البیقاء	(٦,٠٥٩,٤٤٣)	الآرایح البیقاء	١٥,١٣٨,١٠٦
الآرایح البیقاء	(٩,٢٧٨,٠٦٢)	الآرایح البیقاء	(٦,٠٥٩,٤٤٣)	الآرایح البیقاء	١٥,١٣٨,١٠٦
الآرایح البیقاء	(٩,٢٧٨,٠٦٢)	الآرایح البیقاء	(٦,٠٥٩,٤٤٣)	الآرایح البیقاء	١٥,١٣٨,١٠٦

٤٠- معلومات قطاعية:

لا يوجد لدى الشركة قطاعات مختلفة وترتكز معظمها داخل المملكة العربية السعودية عليه فإن المعلومات القطاعية غير قابلة للتطبيق.

٤١- الاحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لا توجد احداث هامة مؤثرة على القوائم المالية.

٤٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٩ م.

