

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مغلقة  
المملكة العربية السعودية  
تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مغلقة  
المملكة العربية السعودية

القائمة

فهرس

-	تقرير مراجع الحسابات
أ	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ب	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ج	قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
د	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

**"تقرير مراجع الحسابات"**

المحترمين

السادة المساهمين / شركة أصول وبخيت الإستثمارية

شركة مساهمة سعودية مغلقة

المملكة العربية السعودية

**نطاق المراجعة :**

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة أصول وبخيت الإستثمارية - شركة مساهمة سعودية مغلقة كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن إعداد هذه القوائم المالية هو من مسؤولية الإدارة، وقد تم إعدادها وفقاً لأحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل إجراءات المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرية الهامة المطبقة من قبل الإدارة وطريقة العرض العام للقوائم المالية، في إعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها توفر أساساً معقولاً من القناعة يمكننا من إبداء رأينا على القوائم المالية.

**رأي مطلق :**

وفي رأينا فإن القوائم المالية أعلاه ككل :-

\* تظهر بعدل المركز المالي لشركة أصول وبخيت الإستثمارية - شركة مساهمة سعودية مغلقة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ونتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوى عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

\* تتفق مع متطلبات نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

**لفت انتباه :**

نود أن نلفت الانتباه أن الأرصدة الإفتتاحية مدققة بواسطة محاسب قانوني آخر، الذي أصدر عنها تقرير برأي مطلق في تاريخ ٠٤ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ، الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٥ م.

رودل التويجري

محاسبون ومراجعون قانونيون



عثمان محمد التويجري

ترخيص رقم ١٨٤



١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ

٢٣ مارس ٢٠١٦ م

(٣)

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

قائمة - أ

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	الإيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٨,٩٩٢,٥١٤	٢٧,٤٢٣,٠١٤	٣	النقد و النقد المماثل
٤,٠٥٠,٣٤٤	١٣,٩٤٢,٨٠٦	٤	إستثمارات في محافظ إستثمارية وصناديق للإتجار والأوراق المالية
٤,٠٨٠,٠٣٠	٣,٦٩١,٣٣٤	٥	ذمم مدينة - صافي
١٨,١١١,٠٠٠	٤٥,٦٧٩,٥٧٥	٦	إقراض عملاء
١,١٩١,٠٥٨	١,٢١٨,٣١٩	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٨٦,٤٢٤,٩٤٦	٩١,٩٥٥,٠٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٧,٩٥١	٨٣,٦٩٠	٨	إستثمارات متاحة للبيع
٣١٧,٧٣٩	٣٢٣,١٥٦	٩	الموجودات الثابتة - صافي
٤١٥,٦٩٠	٤٠٦,٨٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٦,٨٤٠,٦٣٦	٩٢,٣٦١,٨٩٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات المتداولة
.	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قروض قصيرة الأجل
١٢٧,٥٥٠	٨٧,٥٥٠	١١	ذمم دائنة
٢,٣٨٣,١٠٠	١,٧٢٩,٣٨٦	١٢	مصاريف مستحقة
١,٧٧٠,٧٠٩	٢,٥٩٥,٩٨٠	١٣	مبالغ مستحقة لمساهمين
٣,٧٥٦,٧٦١	٣,٧٤٣,٨٥٢	٢٣	مخصص زكاة تقديري
٨,٠٣٨,١٢٠	١٨,١٥٦,٧٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٢١,٩١٤	١,١٣٢,٤٩٢	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٢١,٩١٤	١,١٣٢,٤٩٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١,٨٠٠,٢٦٤	٢,٥٦٤,٢٥٩	١٦	إحتياطي نظامي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧	أرباح مقترح توزيعها
(١٦,٠٤١)	(٣٤,٧٦٤)		( خسائر ) غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية طويلة الأجل
٩,٨٩٦,٣٧٩	٧,٥٤٣,١٣٩		أرباح مبقاة
٧٧,٦٨٠,٦٠٢	٧٣,٠٧٢,٦٣٤		مجموع حقوق المساهمين
٨٦,٨٤٠,٦٣٦	٩٢,٣٦١,٨٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم ( ٢٩ ) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

قائمة - ب

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	الإيضاح
		<b>الإيرادات</b>
٧,٦٠٨,٠١٣	١١,٠٧٣,٠٠٢	رسوم إدارة الصناديق
٤,٣٠٦,٤٥٨	.	رسوم الأداء الإيجابي
٣,٠٨٧,٧٠٢	٢,٠٠٠,٣٠٥	إيرادات وساطة - صافي
٥,٧٢٦,٤٩١	٤٩٧,٠٢٩	أرباح محققة من إستثمارات في أوراق مالية
٥,٩٦٨,١٧٤	.	أرباح محققة من إستثمارات في صناديق الإصدارات الأولية والمتاجرة بالأسهم القطرية
١,٥٣٧,١٢٤	١,٤٣٩,١٠٣	رسوم إدارة المحافظ
١,٩٨٠,٩٣٠	٢,٨٧٣,٣٣٠	رسوم الحفظ
٥,٩٩٠	٩,٧٩٤	أتعاب خدمات
٨٨,٩٤٦	٢٣٧,٤٦٤	إيرادات العمولات الخاصة
٧١٣,٥٦٥	٣,٧٩٤	أرباح محققة من توزيعات أسهم نقدية
١,٧٢٧,٤٢١	٢,٤٣٤,٢٣٧	أرباح قروض مرابحة وفوائد سحب على المكشوف من العملاء
٦٧٤,٧٠٢	(٧٦١,٠٥١)	أرباح ( خسائر ) غير محققة من إستثمارات في صناديق للإتجار والأوراق المالية
٣٣,٤٢٥,٥١٦	١٩,٨٠٧,٠٠٧	<b>مجموع الإيرادات</b>
		<b>مصاريف التشغيل</b>
(٥٧,١٧٥)	(١٢٠,٥٦٥)	إستهلاك أصول ثابتة
(١,٠١٩,٧٨٠)	.	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,٢٥٠,٥٦٢)	(١٠,٥٠١,٤٤٤)	١٨ مصروفات عمومية وإدارية
٢٠,٠٩٧,٩٩٩	٩,١٨٤,٩٩٨	<b>صافي الدخل من الاعمال الرئيسية</b>
		<b>نتائج الأعمال الأخرى</b>
٥,٠٠٠	.	أرباح بيع أصول ثابتة
١١,٢٤٨	٥٣٢,٩٠١	إيرادات اخرى
٢٠,١١٤,٢٤٧	٩,٧١٧,٨٩٩	<b>صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية</b>
(٢,١١١,٦٠٤)	(٢,٠٧٧,٩٤٥)	٢٣ الزكاة التقديرية
١٨,٠٠٢,٦٤٣	٧,٦٣٩,٩٥٤	<b>صافي دخل السنة</b>
٣.٣٥	١.٥٣	١٩ ربح السهم من صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
٣.٠٠	١.٢٧	١٩ ربح السهم من صافي دخل السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم ( ٢٩ ) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
١٨,٠٠٢,٦٤٣	٧,٦٣٩,٩٥٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل : صافي دخل السنة
٥٧,١٧٥	١٢٠,٥٦٥	تعديلات: إستهلاك أصول ثابتة
(٥,٠٠٠)	٠	(يخصم) أرباح رأسمالية
(٦٧٤,٧٠٢)	٧٦١,٠٥١	أرباح ( خسائر ) غير محققة من إستثمارات في صناديق للإتجار والأوراق المالية
٧٦٢,٠٧٨	٢٧٢,٤٤٠	المحمل على المصاريف من مكافأة نهاية الخدمة
٢,١١١,٦٠٤	٢,٠٧٧,٩٤٥	مخصص الزكاة تقديري المكون
٠	٢٠,٧٥٠	تسويات على مخصص الزكاة
٠	١٤٤	تسويات على مجمع اهلاك الأصول الثابتة
(١٢,٤٠٨,٢٣٠)	٠	( أرباح ) محققة من إستثمارات في أوراق مالية
٧,٨٤٥,٥٦٨	١٠,٨٩٢,٨٤٩	
		<u>التغيرات في رأس المال العامل:</u>
(٣,٧٤٠,٠٤٧)	٣٨٨,٦٩٦	الذمم المدينة - صافي
١٠,٨٣٤,٠٠٠	(٢٧,٥٦٨,٥٧٥)	إقراض عملاء
(١,٠٥٩,١٤٨)	(٢٧,٢٦١)	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٨٦,٢٤٢	(٤٠,٠٠٠)	ذمم دائنة
١,٦٤١,٨٤٨	(٨٨٢,٩١٣)	مصاريف مستحقة
(٩٧,٠٦٩)	(٢٦١,٨٦٢)	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
(٧٠٤,٩٣٧)	(٢,١١١,٦٠٤)	المسدد من الزكاة
١٤,٨٠٦,٤٥٧	(١٩,٦١٠,٦٧٠)	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) / من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:</u>
٣٨,٧١٠,٢٧٧	(١٠,٦٣٩,٢٥٢)	إستثمارات في أوراق مالية وصناديق
(٣٧٤,٩١٤)	(١٢٦,١٢٦)	شراء أصول ثابتة
٠	(١٨,٧٢٣)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في أوراق مالية
٥,٠٠٠	٠	المتحصل من بيع أصول ثابتة
٣٨,٣٤٠,٣٦٣	(١٠,٧٨٤,١٠١)	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) من أنشطة الإستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u>
(٥,٣٧١,٩٩٣)	٨٢٥,٢٧١	مبالغ مستحقة لمساهمين
(٢,٨٣٩,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٠	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٨,٢١٠,٩٩٣)	(١,١٧٤,٧٢٩)	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) / من أنشطة التمويل
٤٤,٩٣٥,٨٢٧	(٣١,٥٦٩,٥٠٠)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال السنة
١٤,٠٥٦,٦٨٧	٥٨,٩٩٢,٥١٤	النقد والنقد المماثل في أول السنة
٥٨,٩٩٢,٥١٤	٢٧,٤٢٣,٠١٤	رصيد النقد والنقد المماثل في نهاية السنة
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية :
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٣٠٦,٠٠٠	٢٢٩,١٩٩	مكافأة أعضاء مجلس إدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الإجمالي	أرباح مقفلة	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية طويلة الأجل	أرباح مقترح توزيعها	إحتياطي نظامي	رأس المال
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	*	*	*	*	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٠٠٢,٦٤٣	١٨,٠٠٢,٦٤٣	*	*	*	*
(١٦,٠٤١)	*	(١٦,٠٤١)	*	*	*
*	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	*	٦,٠٠٠,٠٠٠	*	*
(٣٠٦,٠٠٠)	(٣٠٦,٠٠٠)	*	*	*	*
*	(١,٨٠٠,٢٦٤)	*	*	١,٨٠٠,٢٦٤	*
٧٧,٦٨٠,٦٠٢	٩,٨٩٦,٣٧٩	(١٦,٠٤١)	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٢٦٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٧,٦٨٠,٦٠٢	٩,٨٩٦,٣٧٩	(١٦,٠٤١)	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٢٦٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	*	*	*	*
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	*	*	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	*	*
٧,٦٣٩,٩٥٤	٧,٦٣٩,٩٥٤	*	*	*	*
(١٨,٧٢٣)	*	(١٨,٧٢٣)	*	*	*
*	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	*	٣,٠٠٠,٠٠٠	*	*
(٢٢٩,١٩٩)	(٢٢٩,١٩٩)	*	*	*	*
*	(٧٦٣,٩٩٥)	*	*	٧٦٣,٩٩٥	*
٧٣,٠٧٢,٦٣٤	٧,٥٤٣,١٣٩	(٣٤,٧٦٤)	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٦٤,٢٥٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٤ م  
رأس المال بعد عملية الاندماج  
صافي دخل السنة  
( خسائر) غير محققة من استثمارات في  
أوراق مالية طويلة الأجل  
أرباح مقترح توزيعها  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
المحول إلى الإحتياطي النظامي  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٥ م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٥ م  
أرباح موزعة خلال السنة \*  
توزيع الأرباح المقترحة للسنة الماضية  
صافي دخل السنة  
( خسائر) غير محققة من استثمارات في  
أوراق مالية طويلة الأجل  
أرباح مقترح توزيعها  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
المحول إلى الإحتياطي النظامي  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

\* يمثل هذا المبلغ الموزع على المساهمين خلال السنة وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١٣) بتاريخ ٢٠١٥/٠٩/٣٠ م.  
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

#### ١- التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة أصول وبخيت الإستثمارية شركة مساهمة سعودية مقفلة ( يشار إليها فيما يلي " الشركة " ) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ الصادر من الرياض بتاريخ ١٤٢٧-٥-٢ هـ ويتمثل نشاط الشركة في التعامل بصفة أصيل ووكيل وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ العملاء والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب موافقة هيئة السوق المالية رقم (٠٨١٢٦ / ٠٧) وتاريخ ١٤٣٥-١-٢٣ هـ .

#### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

##### أ- العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ( باستثناء الإستثمارات في أوراق مالية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ) باستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية .

##### ب- إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال الفترة المتعلقة بها . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر ، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها والفترات المستقبلية التي تتأثر بها .

##### ج - النقد والنقد المماثل :

يتكون النقد والنقد المماثل من نقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل .

##### د - الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إستنادا إلى تحليل لمدى قابلية الذمم المدينة للتحصيل . ويتم شطب الذمم المدينة عند استنفاد كافة الوسائل لتحصيلها .

#### هـ - الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد) . يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابتة ، ما عدا الأراضي ، وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

الأصل	نسبة الإستهلاك
معدات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٥%
سيارات	٢٥%
حاسب آلي	٣٣%
أجهزة اتصالات	٢٥%

يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل .

تقيد مصاريف الصيانة و الإصلاح العادية التي لا تزيد جوهريا العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

#### و - الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة :

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للأصول غير المتداولة للتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث إنخفاض في قيمة تلك الأصول . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة . وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي لها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد بأقل من القيمة الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصول كمصروف فورا في قائمة الدخل .

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

## ز- الإستثمارات في الأوراق المالية :

### (١) إستثمارات متاحة للبيع

تصنف الإستثمارات التي يتم شراؤها لغير أغراض المتاجرة أو الإحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على أنها إستثمارات متاحة للبيع وتسجل مبدئياً بالتكلفة مضافاً لها أية تكاليف معاملات مباشره ، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويتم إدراجها تحت بند الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي . يتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الإستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاض في قيمته ، وعندئذ فإن الخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تدرج في قائمة الدخل . تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول أسهم تلك الشركات في السوق المالية . وفي حالة عدم توفر القيمة السوقية ، فإن التكلفة تعتبر أفضل قياس موضوعي وموثوق للقيمة العادلة لمثل تلك الإستثمارات . يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في إستلام تلك التوزيعات .

### (٢) إستثمار في أوراق مالية للمتاجرة

الإستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها تحت بند الموجودات المتداولة في المركز المالي . تدرج الأرباح والخسائر المتحققة من بيع هذه الإستثمارات و التغيرات في القيمة العادلة لها بتاريخ قائمة المركز المالي في قائمة الدخل .

### ح - الذمم الدائنة والمستحقات :

تسجل المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي تم استلامها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أم لم يتم ذلك.

### ط - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن مدة خدمتهم المتراكمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ، ويحمل على قائمة الدخل.

### ى - الاعتراف بالإيرادات :

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الوساطة في الأسهم في فترة تحققها 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.

كما يتم الاعتراف بالإيرادات المتحققة نتيجة السحب على المكشوف لأرصدة العملاء حسب العقد المبرم وللمدة المستفاد فيها ، أما فيما يتعلق بإيرادات المراجعة فهي تتحقق بناء على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المراجعات ومدتها .

كما يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ تحققها حسب الإتفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب الإستشارات والمعلومات المالية عند الإنتهاء منها .

أما فيما يتعلق بالرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ فيتم حسابها في نهاية كل ربع بشكل تقويمي وتقوم الشركة بإرسال فاتورة للعميل حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.

#### ك - المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتسويق :

مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف البيع والتسويق والتوزيع . ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى بإستثناء التكاليف المباشرة ومصاريف التمويل ، كمصاريف عمومية وإدارية . يتم تسجيل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وفقا لأساس الإستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها . يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم ، إذا لزم الأمر.

#### ل - مخصص الزكاة:

يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجرى تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة ، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط النهائي .

#### م - المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات ويتم تقييم الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ . تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل .

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣- النقد والنقد المماثل :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
٩,٩٤١	١,٥٤١	نقد في الصندوق
٢,١٩٢	١,٥٤١,٥٩٢	نقد في محافظ إستثمارية غير مستخدم
٣٣,٩٢٧,٩٦٨	٥,٨٧٩,٨٨١	حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي
٢٥,٠٥٢,٤١٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية - ايضاح (١/٣)
٥٨,٩٩٢,٥١٤	٢٧,٤٢٣,٠١٤	

(١/٣) - إن الوديعة البنكية المشار إليها أعلاه تقل فترة إستحقاقها عن ثلاث شهور .

٤- إستثمارات في محافظ إستثمارية وصناديق للإتجار والأوراق المالية :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
٣,٣٧٥,٦٤٢	٤,٠٥٠,٣٤٤	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم القطرية
٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الأصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٠	٦٥٣,٥١٤	إستثمارات في محفظة إستثمارية تديرها الشركة
٣,٣٧٥,٦٤٢	١٤,٧٠٣,٨٥٨	مجموع إستثمارات في أوراق مالية وصناديق طويلة الأجل
٦٧٤,٧٠٢	(٧٦١,٠٥٢)	أرباح ( خسائر ) غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية
٤,٠٥٠,٣٤٤	١٣,٩٤٢,٨٠٦	

٥- ذمم مدينة - صافي :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
٧,٦٢٥,٧٥٤	٦,٤٠٧,٠٥٨	عملاء إدارة محافظ وصناديق
(٣,٥٤٥,٧٢٤)	(٢,٧١٥,٧٢٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها و أحكام قضائية - ايضاح (١/٥)
٤,٠٨٠,٠٣٠	٣,٦٩١,٣٣٤	

(١/٥) - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
٨٣٠,٠٠٠	٣,٥٤٥,٧٢٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في بداية السنة
٢,٧١٥,٧٢٤	٠	المكون خلال السنة
٠	(٣١٣,٢١٩)	المستخدم من المخصص خلال السنة
٠	(٥١٦,٧٨١)	المحول إلى مساهمي شركة أصول المالية*
٣,٥٤٥,٧٢٤	٢,٧١٥,٧٢٤	

\* يتمثل المبلغ المحول إلى مساهمي شركة أصول المالية في قيمة المخصص المكون من قبل شركة أصول المالية قبل الإندماج وقد تم تحويله لحساب مستحقات مساهمي شركة أصول المالية بناء على قرار مجلس الإدارة في إجتماعه الرابع لعام ٢٠١٥ م بتاريخ ٢٠١٦/٠١/٠٦ مبنى على قرار لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية رقم ١٤٥٦ ل / ١٥ / لعام ١٤٣٦ هـ الصادر في الدعوى رقم ٣٤/١٤٩

شركة أصول وبخيت الإستثمارية

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٦- إقراض عملاء :

أ- يمثل هذا البند إقراض لعملاء على شكل تسهيلات وقروض مرابحة بناءً على تقويم وتوثيق الوضع المالي للعميل للفرد بناءً على المعلومات التي يفصح عنها ذلك العميل وقناعة الشركة بأن مبلغ القرض وترتيباته مناسب للعميل للفرد وبموافقة العميل للفرد مسبقاً وبشكل كتابي على القرض الممنوح وفق أحكام وشروط خاصة منها سند لأمر بقيمة المبلغ ومحددا الحد الأقصى لقيمة القرض أو التسهيلات الإئتمانية وتفاصيل المبلغ وأي مصاريف يتم تقاضيها ، علماً بأن هذه التسهيلات والقروض الممنوحة تستحق التحصيل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وحسب الإتفاقيات المبرمة مع كل عميل .

ب - يتضمن رصيد إقراض العملاء الوارد في قائمة المركز المالي بمبلغ ٤٥,٦٧٩,٥٧٥ ريال سعودي أرصدة لأربع عملاء بلغ مجموع القروض الخاصة بهم بمبلغ ٣٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أي ما يعادل ٧٦% من قيمة البند.

ج - يتضمن رصيد إقراض العملاء الوارد في قائمة المركز المالي مبلغ ٣,٠٧٣,١٣٥.٨٥ ريال سعودي عبارة عن خطاب ضمان بنكي لصالح أحد عملاء الشركة مغطى بالكامل من حساب الشركة بناءً على العقد المبرم بين الشركة والعميل بتاريخ ١٤٣٦/١١/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٨/١٩ م وينتهي صلاحية الضمان بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/١٨ م .

٧- إرصدة مدينة أخرى و مصاريف مدفوعة مقدما :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
٦٤٤,٠١٩	٦٢٦,١٦٦	إيجارات
١٤٠,٢٩٣	٢١٥,٤٥٨	تأمين صحي
١١٤,٢٣٧	١٩,١٩٧	رسوم تراخيص
٦٥,٤٥٠	٩٨,٣٢٥	دفعات مقدمة
٦٦,٦٦٤	٢٠,٨٢٧	ذمم موظفين
.	٥٤,٢٤٧	تأمين مقدم مخاطر مهنية
١٦٠,٣٩٥	١٨٤,٠٩٩	أخرى
١,١٩١,٠٥٨	١,٢١٨,٣١٩	

٨- إستثمارات متاحة للبيع :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
١١٣,٩٩٢	١١٨,٤٥٤	إستثمارات في محفظة إستثمارية تديرها الشركة
(١٦,٠٤١)	(٣٤,٧٦٤)	خسائر ( غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية طويلة الأجل
٩٧,٩٥١	٨٣,٦٩٠	

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
 شركة مساهمة سعوديّة مغلقة  
 إيضاحات حول القوائم الماليّة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٩- الموجدات الثابتة - صافي:

الإجمالي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	سيارات	أثاث ومفروشات	معدات	
٨,٥٤٦,٥٦٣	٢,٣٨٩,٩٩٥	٢,٤٧٠,٧٨٠	١٢٣,٠٠٠	٣,٠٢٤,٦٧٦	٥٣٨,١١٢	التكلفة:-
١٢٦,١٢٦	.	١٢٦,١٢٦	.	.	.	تكلفة الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠١٥م
.	٢٥,٧٩٤	(٢٨,٧٩٥)	.	١,٩٦١	١,٠٤٠	إضافات خلال العام
٨,٦٧٢,٦٨٩	٢,٤١٥,٧٨٩	٢,٥٦٨,١١١	١٢٣,٠٠٠	٣,٠٢٦,٦٣٧	٥٣٩,١٥٢	تسويات
٨,٣٢٨,٨٢٤	٢,٠٩٢,٦٩٥	٢,٤٥٠,٣٤١	١٢٣,٠٠٠	٣,٠٢٤,٦٧٦	٥٣٨,١١٢	الإهلاك المتراكم:-
١٢٠,٥٦٥	٩٢,٠٨٣	٢٨,٤٨٢	.	.	.	الإهلاك المتراكم كما في ٠١ يناير ٢٠١٥م
١٤٤	٤,١١٦	٢,٤٤٣	.	١,٩٦١	(٨,٣٧٦)	إهلاك العام
٨,٣٤٩,٥٣٣	٢,١٨٨,٨٩٤	٢,٤٨١,٢٦٦	١٢٣,٠٠٠	٣,٠٢٦,٦٣٧	٥٢٩,٧٣٦	تسويات
٣٢٣,١٥٦	٢٢٦,٨٩٥	٨٦,٨٤٥	.	.	٩,٤١٦	صافي القيمة الدفترية
٣١٧,٧٣٩	٢٩٧,٣٠٠	٢٠,٤٣٩	.	.	.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

## ١٠- تسهيلات بنكية :

قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات مع بنك محلي بمبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على شكل قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف حسب التصنيف التالي :-

نوع التمويل	قروض قصيرة الأجل
حد التمويل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
الضمان	ضمان بالتكافل والتضامن من السادة / عبد الرحمن بن يحيى بن عبد الله اليحياء وبشر بن محمد بن برهان الدين بخيت بقيمة التمويل.
نوع التمويل	سحب على المكشوف
حد التمويل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
الضمان	رهن وديعة نقدية تغطية لا تقل عن ١٠٠% من مبلغ التمويل أو رهن محفظة إستثمارية بنسبة تغطية لا تقل عن ١٥٠% من مبلغ التمويل .

وقد حصلت الشركة على تسهيلات بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على شكل قروض قصيرة الأجل .

## ١١- ذمم دائنة :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	موردون
١٢٧,٥٥٠	٨٧,٥٥٠	
١٢٧,٥٥٠	٨٧,٥٥٠	

رصيد الموردون الظاهر بالإيضاح لمورد واحد فقط بمبلغ ٨٧,٥٥٠ ريال سعودي أي ما نسبته ١٠٠% من إجمالي الذمم الدائنة.

## ١٢- مصاريف مستحقة :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	مصروفات مستحقة
٨٧٤,١٩٦	٤٢١,٨٨٨	اتعاب مهنية
٢٠٣,٠٤١	٢٠٩,٦١٨	مكافآت
١,٣٠٥,٨٦٣	١,٠٩٧,٨٨٠	
٢,٣٨٣,١٠٠	١,٧٢٩,٣٨٦	

## ١٣- مبالغ مستحقة لمساهمين :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	مستحقات لمساهمي شركة أصول المالية
٣٣,١٩٧	٥٤٩,٩٧٨	مستحقات مالية لمساهمي شركة أصول وبخيت الإستثمارية
٩٧,٧٣٩	٠	توزيعات نقدية غير مدفوعة للمساهمين
٠	١٠٦,٢٢٩	مستحقات مساهمين أخرى - ايضاح (١/١٣)
١,٦٣٩,٧٧٣	١,٩٣٩,٧٧٣	
١,٧٧٠,٧٠٩	٢,٥٩٥,٩٨٠	

(١/١٣) - يمثل هذا البند مبالغ مستحقة لمساهمين ناتجة عن عملية الإندماج ، حيث أنه تم تخفيض رأس مال الشركة وإقفال الخسائر في حسابات المساهمين كلا حسب نسبته ورد الفائض لحسابات المساهمين ، بالإضافة إلى أرباح تم توزيعها خلال عام ٢٠١٥ م .

## ١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	رصيد بداية السنة
٩٤٨,٠٦٢	١,١٢١,٩١٤	المحمل على المصاريف خلال السنة
٢٧٠,٩٢١	٢٧٢,٤٤٠	المدفوع خلال السنة
(٩٧,٠٦٩)	(٢٦١,٨٦٢)	
١,١٢١,٩١٤	١,١٣٢,٤٩٢	

## ١٥ - رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وكلها أسهم عادية وقد اكتتب المؤسسون في كامل أسهم رأس المال على النحو التالي :

الأجمالي	نسبة الملكية %	قيمة السهم بالريال السعودي	الجنسية	
١٨,٥٧٢,٢٥٠	%٣٠.٩٥	١٠	سعودي	بشر بن محمد برهان الدين بن ياسين بخيت
٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٢.٥٠	١٠	سعودي	صالح محمد صالح الحجاج
٤,٣٥٠,٠٠٠	%٧.٢٥	١٠	سعودي	عبد الله يحيى عبد الله اليحياء
٤,٢٠٠,٠٠٠	%٧.٠٠	١٠	سعودي	عبد الرحمن يحيى عبد الله اليحياء
٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥.٧٥	١٠	سعودي	سلطان يحيى عبد الله اليحياء
٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥.٧٥	١٠	سعودي	منصور يحيى عبد الله اليحياء
٢,١٧٥,٠٠٠	%٣.٦٣	١٠	سعودي	خالد عبد الرحمن محمد الموسى
١,٨٧٥,٠٠٠	%٣.١٣	١٠	سعودي	عبد المحسن عبد الرحمن الموسى
١,٥٠٠,٠٠٠	%٢.٥٠	١٠	سعودي	محمد عبد الله عبد العزيز الرويشد
١,٢٠٠,٠٠٠	%٢.٠٠	١٠	سعودي	رعد عبد العزيز محمد العبد القادر
١,١١٥,٤٢٠	%١.٨٦	١٠	سعودي	منصور عبد الله عبد العزيز الراجحي
١,٠٢٢,٥٠٠	%١.٧٠	١٠	سعودي	جميل عبد الرحمن محمد القنيبط
٦٠٩,٢٩٠	%١.٠٢	١٠	سعودي	سعود بن عبد الله بن سليمان الراجحي
٥٠٦,١٣٠	%٠.٨٤	١٠	سعودي	خالد سليمان حمد السعيد
٥٠٦,١٣٠	%٠.٨٤	١٠	سعودي	شركة الطوق القابضة
٥٠٦,١٣٠	%٠.٨٤	١٠	سعودي	عمار عبد الواحد فالج الخضري
٤٦٠,٠٠٠	%٠.٧٧	١٠	سعودي	عبد الله بن فيصل بن تركي العبد الله آل سعود
٤٦٠,٠٠٠	%٠.٧٧	١٠	سعودي	شركة الفوزان القابضة
٤٦٠,٠٠٠	%٠.٧٧	١٠	سعودي	طارق مطلق عبد الله المطلق
٤٦٠,٠٠٠	%٠.٧٧	١٠	سعودي	حامد حمد سليمان الحميدي
٤١٢,٦١٠	%٠.٦٩	١٠	سعودي	عبد الله عبد الرحمن عبد الله الخضير
٤١٢,٦١٠	%٠.٦٩	١٠	سعودي	أحمد سليمان عبد القادر باناجة
٤١٢,٦١٠	%٠.٦٩	١٠	سعودي	فهد محمد عبد العزيز بن زرعة
٣٩٣,٣٥٠	%٠.٦٦	١٠	سعودي	عبد العزيز عبد اللطيف بكر جزار
٣٩٣,٣٥٠	%٠.٦٦	١٠	سعودي	إبراهيم سعد إبراهيم أبو معطي
٣٠٠,٠٠٠	%٠.٥٠	١٠	سعودي	سمراء عبد الله إبراهيم القويز
٢٤٧,٥٧٠	%٠.٤١	١٠	سعودي	عبد الرحمن عبد اللطيف علي العيسى
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	أحمد محمد سالم السري
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	عبد الله عبد العزيز عبد الله الفلاج
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	معتز طلعت محمد بخيت
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	عبد الهادي علي سيف شايف
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	عبد الإله أحمد عبد الإله الدرويش
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	عامر عفيف محمد المحمصاني
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	رائد مساعد خالد السديري
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	حسان شكيب مراد الجابري
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	عبد الرحمن محمد عبد العزيز بن زرعة
٢٠٦,٣١٠	%٠.٣٤	١٠	سعودي	عمر عبد القادر محمد باجمال
١٨٧,٥٠٠	%٠.٣١	١٠	سعودي	محمد عبد الكريم علي اللحيدان
١٨٧,٥٠٠	%٠.٣١	١٠	سعودي	محمد عبد الله عبد الرحمن الشعيل
١٨٧,٥٠٠	%٠.٣١	١٠	سعودي	عبد الرحمن أمين حسن جاوة
١٠٣,١٦٠	%٠.١٧	١٠	سعودي	خالد محمد عبد الله الحقييل
٩١,٩١٠	%٠.١٥	١٠	سعودي	خالد بن عبد الحفيظ بني محمد فدا
١٠٣,١٥٠	%٠.١٧	١٠	سعودي	ناصر بن سعيد بن علي كدسه
٤٨,٢٢٠	%٠.٠٨	١٠	سعودي	مسعود بن محمد بن حماد بن عنيق
٣٠,٣٤٠	%٠.٠٥	١٠	سعودي	سعود بن عبد العزيز بن محمد بن جديد
١٠,٠٠٠	%٠.٠٢	١٠	سعودي	نزار بن عبد الرحمن بن عبد العزيز المقرن
١٠,٠٠٠	%٠.٠٢	١٠	سعودي	عبد الوهاب بن عبد الكريم بن عبد الرحمن البتير
١٠,٠٠٠	%٠.٠٢	١٠	سعودي	خالد سعود عبد العزيز الدغيثر
٧,١٧٠	%٠.٠١	١٠	سعودي	جابر بن محمد بن محمد مجرشي
٥,٥٠٠	%٠.٠١	١٠	سعودي	فهد عبد الله عبد العزيز الراجحي
٥,٠٠٠	%٠.٠١	١٠	سعودي	هاني سامي علي حلواني
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠			

## شركة أصول وبخيت الإستثمارية

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

### ١٦- إحتياطي نظامي :

وفقاً لنظام الشركات و النظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال ، علماً أن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

### ١٧- أرباح مقترح توزيعها :

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩/٠٢/٢٠١٦ م إقتراح توزيع أرباح بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين وذلك بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد.

### ١٨- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠١٥/١٢/٣١ م	٢٠١٤/١٢/٣١ م	
٥,٥٥٤,٧١٧	٤,٧٠٥,٧٥٤	رواتب وأجور ومافي حكمها
٩٣٧,٢٩٨	٨٤١,٢٠٩	إيجارات
١,٥٥٧,٦٨١	١,٥٠٤,٨٨٧	تكاليف خدمة المعلومات
٠	٢,٧١٥,٧٢٤	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٩٦,٦٥٤	٣٧٣,٢٨٤	تأمين طبي ومهني
٢٨٩,٢٢٤	١٥٣,٧٨٨	أتعاب مهنية وقانونية
٨٦٨,٦٨١	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت
٢٠,٧٢٠	٠	دعاية وأعلان
٨٧٦,٤٦٩	٩٥٥,٩١٦	أخرى
١٠,٥٠١,٤٤٤	١٢,٢٥٠,٥٦٢	

### ١٩- ربحية السهم :

يتم إحتساب ربحية السهم من صافي الدخل من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الدخل من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة ، كما يتم إحتساب ربح السهم من صافي دخل السنة بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة .

### ٢٠- معلومات قطاعية :

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

### ٢١- صناديق إستثمارية :

تدير الشركة صناديق استثمارية متمثلة في ما يلي :

أ - صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية وقد بلغت موجودات الصندوق ١٩,١٨٢,٢١٦ ريال سعودي بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ م .

ب - صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية وقد بلغت موجودات الصندوق ٤٣٣,٠٥٢,٦٥٣ ريال سعودي بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ م .

ج - صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم القطرية وقد بلغت موجودات الصندوق ٦,٢٨٩,٥٦٩ ريال سعودي بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ م .

د - صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية وقد بلغت موجودات الصندوق ١٨,٢٨٥,٦٢١ ريال سعودي بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ م .

### ٢٢- الأموال المحتفظ 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 أرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ ١١٦,٩٣٨,١١٦,٠١٣ ريال سعودي والمتمثلة في حسابات إستثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاء وحساب رسوم وإشتراكات عملاء .

شركة أصول وبخيت الإستثمارية  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٣- مخصص الزكاة التقديري:

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
٢,٣٥٠,٠٩٤	٣,٧٥٦,٧٦١	رصيد اول المدة
٢,١١١,٦٠٤	٢,٠٧٧,٩٤٥	المكون خلال السنة - ايضاح (١/٢٣)
(٧٠٤,٩٣٧)	(٢,١١١,٦٠٤)	المدفوع للزكاة
.	٢٠,٧٥٠	تسويات على المخصص
٣,٧٥٦,٧٦١	٣,٧٤٣,٨٥٢	

- يتضمن رصيد المخصص مبلغ ١,٦٤٥,١٧٥ ريال سعودي وهو عبارة عن مبالغ مختلف عليها بين شركة أصول المالية قبل الإنماج ومصالحة الزكاة 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 ٢٠١٤ م ، ولم يتم إصدار الربط النهائي من قبل مصلحة الزكاة والدخل بعد.

(١/٢٣) - المكون خلال السنة:

٢٠١٤/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	
٢٠,١١٤,٢٤٧	٩,٧١٧,٨٩٩	صافي دخل السنة قبل الزكاة
		يضاف إليه :
٢,٧١٥,٧٢٤	.	المحمل على المصاريف من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٧٠,٩٢١	٢٧٢,٤٤٠	المحمل على المصاريف من مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,١٠٠,٨٩٢	٩,٩٩٠,٣٣٩	صافي دخل السنة المعدل
		يضاف إليه :
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
.	١,٨٠٠,٢٦٤	إحتياطي نظامي أول المدة
.	٩,٨٩٦,٣٧٩	الأرباح المبقة التي حال عليها الحول
.	٢,٥٩٥,٩٨٠	مبالغ مستحقة لمساهمين شركة أصول المالية حال عليها الحول
٨٥٠,٩٩٣	٨٦٠,٠٥٢	رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة أول المدة بعد طرح المسدد خلال السنة
	١,٦٦٥,٩٠٧	رصيد مخصص الزكاة الذي حال عليه الحول
٨٣٠,٠٠٠	٢,٧١٥,٧٢٤	رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أول المدة بعد طرح المسدد خلال السنة
٨٤,٧٨١,٨٨٥	٨٩,٥٢٤,٦٤٥	أجمالى الأموال الخاضعة للزكاة
		يخصم منها :
(٣١٧,٧٣٩)	(٣٢٣,١٥٦)	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
.	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة خلال العام
.	(٨٣,٦٩٠)	إستثمارات متاحة للبيع
٨٤,٤٦٤,١٤٦	٨٣,١١٧,٧٩٩	وعاء الزكاة
٢,١١١,٦٠٤	٢,٠٧٧,٩٤٥	مخصص الزكاة التقديري بمعدل ٢.٥%

٢٤- التعاملات مع اطراف ذات علاقة:

المبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	الجهات ذات العلاقة
١٣,٩٤٦,٣٣٢	إدارة وحفظ صناديق	صناديق أصول وبخيت الإستثمارية
٤٠٠,١٩٩	مكافأة أعضاء وبدل حضور	أعضاء مجلس إدارة
٥,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات ( قائمة )	عبد الرحمن يحيى اليحياء ( عضو مجلس إدارة )
٥,٥٤٣,٢٥٠	تسهيلات ( مسددة )	بشر بن محمد برهان الدين بخيت ( عضو مجلس إدارة )
٣١٣,١٦٧	رواتب ومكافآت	مساهمين

٢٥ - كفاية رأس المال:

تم عرض كفاية رأس المال للشركة والذي تم إعداده من قبل الإدارة وبناء على متطلبات هيئة السوق المالية وهي على النحو التالي:

٢٠١٥/١٢/٣١ م	٢٠١٤/١٢/٣١ م	
٧٧,٦٨٠	٧٢,٣١٢	قاعدة رأس المال
.	.	الشريحة الأولى لرأس المال
٧٧,٦٨٠	٧٢,٣١٢	الشريحة الثانية لرأس المال
		الإجمالي
٧,٩٣٠	١٢,٠٣٤	الحد الأدنى لرأس المال
٧٤٧	٢,٣١٠	مخاطر الإنتمان
٥,٠١٤	٣,٩٩٢	مخاطر السوق
١٣,٦٩١	١٨,٣٣٦	مخاطر التشغيل
٥,٦٧	٣,٩٤	الأجمالي
٦٣,٩٨٩	٥٣,٩٧٦	معدل الكفاية المالية
		الفائض

سيتم نشر الركييزة الثالثة في التقرير السنوي على الموقع الإلكتروني للشركة [www.obic.com.sa](http://www.obic.com.sa)

علماً بأنه يوجد تقرير منفصل حول عمليات إحتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال معد من قبل المراجع الخارجي للتأكد من إعدادها بشكل صحيح.

٢٦ - الأصول والإلتزامات المحتملة :

الموضوع:	مبالغ مالية محتملة التحصيل في المستقبل
المبلغ	٦,٦٨٧,٦١٩
الوصف	- مبلغ ٥,٦٧٨,٤٠٨ ريال سعودي عبارة عن شكاوى مقدمة إلى لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية من قبل ( مجموعة بخيت الإستثمارية ) قبل الإندماج ضد بعض عملائها، ولم يتم البت فيها حتى الآن. - مبلغ ١,٠٠٩,٢١١ ريال سعودي قيمة إعتراضات مقدمة لمصلحة الزكاة والدخل من قبل شركة مجموعة بخيت الإستثمارية تخص الأعوام من (٢٠٠٧ : ٢٠١٣ م) قامت شركة مجموعة بخيت الإستثمارية بسدادها لإنهاء إجراءات شطب السجل التجاري وقامت بتقديم إعتراض عليها. وتجدر الإشارة إلى انه في حالة تحصيل أي من هذه المبالغ فإنها ستكون من حق مساهمي شركة مجموعة بخيت الإستثمارية وفقاً للفقرات رقم ( ١/١/١/٣ ) ، ( ٢/١/١/٣ ) و( ١/٨ ) من عقد الإندماج.

الموضوع	مخصصات محتمل ردها
المبلغ	١,٦٤٥,١٥٧
الوصف	- مبلغ ١,٦٤٥,١٥٧ ريال سعودي عبارة عن إعتراضات مقدمة من شركة أصول المالية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ م قبل الإندماج وقد قامت شركة أصول المالية بتكوين مخصص زكاة لهذا المبلغ ويظهر ضمن مخصص الزكاة الحالي لشركة أصول وبخيت الأستثمارية. علماً بأنه في حالة قبول الإعتراض ورد المخصص الخاص بهذه المبالغ سيكون من حق مساهمي شركة أصول المالية وفقاً للفقرات ( ١/١/١/٣ ) ، ( ٢/١/١/٣ ) و( ١/٨ ) من عقد الأندماج.

٢٧ - إدارة المخاطر والأدوات المالية :

أ - مخاطر الإنتمان :

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية والذي يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الآخر ، وتقوم إدارة الشركة بوضع مخاطر الإنتمان والتي تتضمن تقييم الملاءة الإنتمانية للعملاء.

ب - مخاطر أسعار الفائدة :

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من إحتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية . تخضع الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصومها المرتبطة بعمولة.

**ج - مخاطر العملات:**

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية . تخضع الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية . لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة .

**ع - مخاطر السيولة:**

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة شركة ما صعوبة في الحصول على أموال لمقابلة إلتزاماتها المرتبطة بخصوصها ، تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس منتظم وتقوم الإدارة بالتأكد من وجود أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها .

**٢٨ - القيمة العادلة:**

هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لأصول وخصوم الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

**٢٩ - عام:**

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي بإستثناء ربح السهم .  
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتناسب مع عرض القوائم المالية للعام الحالي .