

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقدير المراجع المستقل



Crowe

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

شركة أصول وبيخت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسنون ومراجعون فانونيون
عضو كرو الدولية
١٤٨/١١/٣٣٣ ترخيص رقم:
صندوق بريد ١٠٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تلفون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٦٠٠٠
Email: ch@crowe.sa
www.crowe.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أصول وبخيت الاستثمارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من القوائم المالية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة التقارير المالية، كما وفيما أيضًا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية :

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

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

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الأشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول على إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريفٍ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهريّ ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بعرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري والشيخ وشركاؤهم
 محاسبون ومراجعون قانونيون


سلمان بندر السديري
 ترخيص رقم (٢٨٣)



٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ (٢١ مارس ٢٠٢٢)
 الرياض، المملكة العربية السعودية

الموجودات	إيضاح	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(معدلة)
الموجودات المتداولة				
النقد وما في حكمه				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل				
ذمم مدينة، بالصافي				
مطلوب من أطراف ذات علاقة، بالصافي				
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى				
قرض للعملاء				
مجموع الموجودات المتداولة				
الموجودات غير المتداولة				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
ممتلكات ومعدات، صافي				
موجودات غير ملموسة، صافي				
حق استخدام الأصول، صافي				
استثمارات عقارية				
مجموع الموجودات غير المتداولة				
مجموع الموجودات				
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				
التزامات تأجير – الجزء المتداول				
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة				
مخصص الزكاة				
مجموع المطلوبات المتداولة				
المطلوبات غير المتداولة				
التزامات تأجير – الجزء غير المتداول				
التزامات منافع الموظفين المحددة				
مجموع المطلوبات غير المتداولة				
مجموع المطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
احتياطي القيمة العادلة				
أرباح مبقة				
صافي حقوق المساهمين				
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين				

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

<u>إيرادات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>(معدلة)</u>
رسوم ادارة المحافظ		٣,٥٧١,٧٥٢	١,٧٩٨,١٦٠	
رسوم ادارة الصناديق		٧,٩٨٨,٧٣٥	٥,٧١٦,٤٨٣	
رسوم ادارة العمليات والحفظ		١,١١١,٢٩٥	٧٥١,٦٣١	
إيرادات الوساطة، بالصافي		١,٤٢٣,٦٥٤	١,٢١٢,٨٦٧	
إيرادات العمولات الخاصة		٦,٤٢٨	١٧,٤٦١	
أرباح قروض مرابحة		١٩٩,٢٠٣	٤٩٥,٦٤٨	
أرباح تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		٣٤,١٤٩,١٣٨	٦,٦٩٠,٠٣٨	
أرباح توزيعات أسهم		٢٥٢,٥٥٥	٣٦٢,٦٠١	
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		٢٠,٦٣,٠٧٥	١,٩٥٥,٧٠٤	
رسوم تعامل		-	٥٦١,٣٦٨	
<u>مجموع الإيرادات</u>		<u>٥٠,٧٦٥,٨٣٥</u>	<u>١٩,٥٦١,٩٦١</u>	
<u>مصاريف التشغيل</u>				
استهلاكات واطفاء		(٩٣٧,٨٧٣)	(٨٦١,٦٧٥)	
مصاريف ادارية وعمومية		(٢٤,٧٤٢,١٤٧)	(١٣,٧٣٢,١٦٧)	
<u>الربح من الاعمال الرئيسية</u>		<u>٢١</u>	<u>٤,٩٦٨,١١٩</u>	
<u>نتائج الاعمال الأخرى</u>				
مصاريف التمويل		(٧٩,٥٦٥)	(١١٢,٩٢٠)	
إيرادات أخرى		٢,٧٢٤,٧٣٨	٢,٩٨٤,٢٨٦	
صافي ربح السنة قبل مخصص الزكاة		٢٧,٧٣٠,٩٨٨	٧,٨٣٩,٤٨٥	
مخصص الزكاة		(١,٨٤٤,١٠١)	(١,١٨٤,٢٥٦)	
صافي ربح السنة		٢٥,٨٨٦,٨٨٧	٦,٦٥٥,٢٢٩	
<u>ربح السهم:</u>				
من الأعمال الرئيسية		٤,١٨	٠,٨٣	
من صافي ربح السنة		٤,٣١	١,١١	
		<u>٢٣</u>	<u>٢٣</u>	

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

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

(معدلة)

٢٠٢٠

٢٠٢١

إيضاح

٦,٦٥٥,٢٢٩ ٢٥,٨٨٦,٨٨٧

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بنود قائمة
الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

١٦,٨٠٩

١٧,٧٣٨

١١

(٢٤,٨٦٥)

(٥٨٧,٧٤٢)

١٨

(٨,٠٥٦)

(٥٧٠,٠٠٤)

٦,٦٤٧,١٧٣

٢٥,٣١٦,٨٨٣

التغير احتياطي القيمة العادلة

الخسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

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

صافي حقوق الملايين	احتياطي العائد نظامي	احتياطي رأس المال	احتياطي القيمة	إرباح مبقة	صافي حقوق الملايين
٦٥,٧٦١,٤٦	٣,٣٠٢,٨٦٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٨٦	٣,٤٩٥,٦٦٩	٦٥,٧٦١,٤٦
٦,٦٥٥,٣٢٩	-	-	-	-	٦,٦٥٥,٣٢٩
(٦٠٦)	(٢٤,٨٦٥)	-	-	-	(٦٠٦)
٦,٦٤٧,١٧٤	-	-	-	-	٦,٦٤٧,١٧٤
٦,٦٣٠,٣٤٣	-	-	-	-	٦,٦٣٠,٣٤٣
(٦٠٦)	(٦٠٥٢٣)	-	-	-	(٦٠٦)
٦٦٥,٢٣	-	-	-	-	٦٦٥,٢٣
-	-	-	-	-	-
٦٦٥,٢٣	-	-	-	-	٦٦٥,٢٣
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٤٧٧	٣,٩٦٨,٣٨٦	٣,٩٦٨,٣٨٦	٧٣,٤٠٧,٤١٩	٦٥,٧٦١,٤٦
-	-	-	-	-	-
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٤٧٧	٣,٩٦٨,٣٨٦	٣,٩٦٨,٣٨٦	٧٣,٤٠٧,٤١٩	٦٥,٧٦١,٤٦
-	-	-	-	-	-
٢٥,٨٨٦,٨٨٧	٣٠,٤٧٧	(٣٠,٤٧٧)	(٣٠,٤٧٧)	٦٠,٤٠٠,٠٠٠	٦٥,٧٦١,٤٦
(٥٧٠,٠٠٣)	(٥٨٧,٧٤٢)	-	-	-	(٥٧٠,٠٠٣)
٢٥,٣١٦,٨٨٣	٢٥,٢٩٩,١٤٥	١٧,٧٣٨	-	-	٢٥,٣١٦,٨٨٣
-	-	-	-	-	-
٢٥,٥٨٨,٦٨٩	٢,٥٥٧,٥٧٥	٦,٥٥٧,٥٧٥	٦,٥٥٧,٥٧٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٦,٨٨٣
(٣١,١٧٠,٩٦٦)	(٢,٧٣٩)	-	-	-	(٣١,١٧٠,٩٦٦)
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١					
صافي ربح السنة الخساراة الشاملة الأخرى					
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المرجع المستقل.

(معدلة) ٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٨٣٩,٤٨٥	٢٧,٧٣٠,٩٨٨	الأنشطة التشغيلية
٣٤٣,١٧٢	٣٦٦,٧٤٥	صافي ربح السنة قبل مخصص الزكاة
٥١٨,٥٠٣	٥٧١,١٢٨	تعديلات لتسويقة الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
(١,٥٤٩)	٣,٠٦١	استهلاك ممتلكات والمعدات
(١,٩٥٥,٧٠٤)	(٢,٠٦٣,٠٧٥)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٦,٦٩٠,٠٣٨)	(٣٤,١٤٩,١٣٨)	خسائر / (ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
٣٢,٩٠٠	٣٢,٩٠٠	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
-	٣,٠٦٠,٧٠٠	أرباح غير محققة من استثمارات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٧٣٩,٣٥٣	٧٣٣,٤١٦	تكليف تمويل
٤٤٩,٠١٧	٤٦٦,٥١٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٢٧٥,١٣٩	(٣,٢٤٦,٧٦٠)	استهلاك حق استخدام أصول
(١,٥٢٦,٥٣٩)	١,٣٨٣,٦١٩	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٩,٨٦٠,٠٠٠	(٢,٨٨٩,٦٥٢)	(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢,٨٤٠,٢٠٤	(٥,٠٠١,٢٣٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
٧٦٢,٣٦٨	(٦٩٣,٢٩٠)	الذمم المدينة
(١١٠,٦٥١)	٧,٠٦٣,٧٦٠	قروض للعملاء
٥٩,٠٠٠	(٣٣,٠٠٠)	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذات علاقة
(٢٨,٠٧٠)	(٢١٧,٦٠٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٧٥,٥٢١)	(١,١٩٠,١٩٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٥٥,٩٣٠	(٤,٨٢٤,٣٥٧)	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٣٣,٨٧٣,٥٧٨)	(٤٧,٠٢٦,٩٤٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٥٢١,٠٨٢)	(١٨٢,٠٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٠,٦١٤)	(١٥٠,٦٩٧)	الأنشطة الاستثمارية
٣١,٥٧١,٤٣١	٤٢,٨٢٥,٥٣٩	شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٣,٧٣٥	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٣٦٠,١٠٨)	(٤,٥٣٤,١٩٦)	شراء أصول غير ملموسة
(٧٥٣,٠٠٠)	(٧٥٥,٠٠٠)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٥٣,٠٠٠)	(٧٥٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧,٩٤٢,٨٢٢	(١٠,١١٣,٥٥٣)	سداد التزام تأجير
٩,٣٤٠,٦٠٢	١٧,٢٨٣,٤٢٤	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
١٧,٢٨٣,٤٢٤	٧,١٦٩,٨٧١	صافي (النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٠,٥٣٥	٣٠,٩٤٣	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		بنود غير نقدية:
		المحمل على تكلفة أصل غير ملموس من التزامات منافع الموظفين

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

**شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة أصول وبخيت الاستثمارية شركة مساهمة سعودية مقللة (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٥٠٥ الصادر من الرياض بتاريخ ١٤٢٧-٥-٢ هـ.

يعتبر 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.
(إدارة الاستثمارات، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، التعامل في الأوراق المالية، الحفظ في الأوراق المالية)

صناديق استثمارية

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

٢٠٢١	٢٠٢٠
١٩,١١٩,٠٩٦	١٦,٩٧١,٨٨٢
٣٠,٩١٧,٤٤٦	٢٨,١٩٩,٣٦٧
١,٩١٤,٤٦٧	٩٤٧,٨٠٤
٣١,٧٢٤,٢٣٥	١٦,٦٠٣,٠١٨
٢٠,٣٧٩,٦٩٨	-
١٥٩,٢٠٤,٨١٣	١٠٠,٥٠٦,٨٣٧
٥٩٤,٥٩٨,٠٧٤	٥٨٧,٢٧٢,٦٧٢

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق أي مينا روى للنمو

صندوق مجمع تلال الملقا السكني

صندوق المعدر ريت

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمةربح أو الخسارة، وقائمة الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس قروض العملاء والذمم المدينة بالإضافة إلى مطلوب من اطراف ذات علاقة وفقاً لمبدأ التكلفة المطفأة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تنظر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والأفتراضات (تتمة)

- تقوم الإدارة بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتحديد تكفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل خصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في الراتب التقاعدي. ونظراً لصعوبة التقييم والأفتراضات الأساسية وطبيعتها كونها طويلة الأجل، فإن التزام منافع المحددة عرضة للتاثير بالتغييرات في هذه الأفتراضات. ويتم في تاريخ كل تقرير مراجعة هذه الأفتراضات.
- تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم التأكيد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية في المملكة العربية السعودية.
- يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

٥. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتسلمه 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 تناح للشركة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الأفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى. يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسرها 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:

٤-٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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 لقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التحول إلى كيان استثماري

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

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

علاوة على ذلك، بالنسبة للشركات التابعة التي تعمل في وظيفة داعمة للشركة الأم ، تتحقق السيطرة عندما:-
• لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها.

- معرضة ، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ، و
 - لديه القدرة على استخدام سلطته على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عائد المستثمرين.
- تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا ، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المدرجة
- السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة وفقاً لما هو مذكور أعلاه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

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.

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 متميزة و يتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

▪ يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً

▪ أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهدة 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 يتمكّن العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القررة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. في سنة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت الشركة على أنها الأصيل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد 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 الاستشارية عند تقديم هذه الخدمات.

▪ فيما يتم إثبات إيرادات العمولات البنكية على الودائع لدى البنوك من خلال حساب مدة الربط لهذه الودائع على أساس الاستحقاق.

▪ يتم الاعتراف بإيرادات المرابحة فهي تتحقق بناء على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المرابحات ومدتها.

▪ 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 والمعلومات المالية عند تقديم الخدمة.

▪ فيما يتعلق بالرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ فيتم حسابها للعميل حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.

▪ يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق باستلام تلك الأرباح.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

تعرف الشركة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الإعتراف الأولى، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - باكتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

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

أدوات دين بالتكلفة المستنفدة أو

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفدة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفدة ناقصاً خسائر الإنفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (بإستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولى):
- يحتفظ بال الموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ تدفقات نقدية في تاريخ محددة لمدفوءات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

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

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

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (وال الموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛

- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛

- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛

- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛

- السبب وراء أي مبيعات للموجودات و

- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

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

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

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

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

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

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمار 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 وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

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

عند الاعتراف الأولى، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أدلة 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 تكبدتها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

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

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

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

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار 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 المترافق في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المتبقية.

الأدوات المالية المشتقة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الإنفاق المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدين، والذمم المدينية التجارية، بالإضافة إلى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الإنفاق المتوقعة التغيرات في مخاطر الإنفاق منذ الإعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل البسيط لاحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينية التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الإنفاقية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الإنفاقية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الإنفاقية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينيين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد إذا كان ذلك مناسباً.

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

قياس وتقدير الخسائر الإنفاقية المتوقعة

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

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

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

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

• طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينيين؛ و
• تصنيفات إنفاقية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الإنتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الإنتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الإنتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

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

النقد وما في حكمه

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

الزكاة

تخضع الشركة لزكاة وفقاً لأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة لزكاة والضريبة والجمارك. يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحويل مبلغ المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي لزكاة وضريبة الدخل - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدنى. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بإنفاق 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 فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البند من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

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

التكاليف اللاحقة

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

فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

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

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

المخصصات

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية

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

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على ايجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الاعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الانتاج أو في الاغراض الادارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد ايرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادي. يتم الاعتراف الأولى للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق).

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

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

موجودات غير الملموسة

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

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

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

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

تدرج تكاليف البحث كمصاروفات حال تكبدتها.

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 ويلغى 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، ويتم إقراض العملاء هذه المبالغ للاستثمار في الصناديق والمحافظ الاستثمارية التابعة لشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ننم دائنة ومصاريف مستحقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ المعتزم دفعها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. يتم تصنيف الدعم 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 بالدعم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائد الفعلي.

تدني الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدنى يتم تدبير 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 لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدنى يتم تجميع الموجودات التي يمكن ان يتم اختيارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من اصول اخرى او وحدة توليد النقد. ان موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدنى هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي يتمنى لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدنى عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدنى في قائمة الربح أو الخسارة إن خسائر التدنى التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الأن. يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزاد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصا الاطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

الالتزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تجنب مخصص لالتزامات منافع الموظفين المحددة عن فترات خدمتهم بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم رصد مخصص لالتزامات منافع الموظفين المحددة وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "تكلفة منافع الموظفين" مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناء على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

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

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد انتهاء الخدمة مباشرةً في الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في إعادة قياس في صافي المطلوبات بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرةً في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المتبقية في بيان التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيه

المصاريف

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

العملات الأجنبية

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

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

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تضمينها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة بمديها بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوءات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولى، تتحسب الموجودات وفقاً لسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**شركة أصول وبخít الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تاريخ التنفيذ

الوصف
إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ،
ومعايير المحاسبة الدولية ، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، والمعايير الدولية للتقارير
المالية ، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩)
١ يناير ٢٠٢١

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التالية ليست سارية المفعول ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية
للشركة.

تاريخ التنفيذ

الوصف
العقود المتقللة بالالتزامات - تكفة إنعام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢
الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨
١ يناير ٢٠٢٣
تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء: تعريفات التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
ضرائب الدخل: الضرائب الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات
٢٠٢٣
على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين

ويرى مجلس إدارة الشركة أنه من غير المتوقع أن تؤثر هذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الشركة. تعتزم
الشركة اعتماد هذه المعايير ، إن وجدت ، عندما تصبح سارية المفعول.

٥. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	نقد في محفظة استثمارية حسابات جارية لدى بنوك محلية نقد في الصندوق وديعة بنكية
٤,٣٧٦,٠٧٠	٤,٤٠٥,٢٧٥	
٢,٩٠١,٤٦٧	٢,٧٥٤,٢٥١	
٥,٨٨٧	١٠,٣٤٥	
١٠٠,٠٠,٠٠٠	-	
١٧,٢٨٣,٤٢٤	٧,١٦٩,٨٧١	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

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

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

القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة	
القيمة العادلة	ارباح إعادة التقييم		
٥,١٠٦,٠٨٥	٤٦٦,٣٤٨	٤,٦٣٩,٧٣٧	استثمارات في أوراق مالية متداولة (ايضاح ١-٦)
٣,١٤٣,٣٣٨	٢١,٠٤٩	٣,١٢٢,٢٨٩	استثمارات في صناديق عقارية (ايضاح ٢-٦)
١,٤٣٤,٤١٨	١٣٨,٨١٦	١,٢٩٥,٦٠٢	استثمارات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي(ايضاح ٣-٦)
٢٤,٨١٨,٢٠٠	١٨,٤٦٣,٤٠٠	٦,٣٥٤,٨٠٠	صندوق الاستثمار في تأثير الملكية الخاصة - تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية (ايضاح ٤-٦)
١٩,٣٠٥,٥٣٠	١٠,١٧١,٨٩٥	٩,١٣٣,٦٣٥	استثمار في شركات غير مدرجة (ايضاح ٥-٦)
٨٧١,٠٠٠	(١٢٩,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	صندوق أصول وبخيت - آي مينا رؤى للنمو - (ايضاح ٦-٦)
١,٧٠٧,٦٨٠	-	١,٧٠٧,٦٨٠	استثمارات في شركات السوق الموازي "نمو" (ايضاح ٧-٦)
٥٦,٣٨٦,٢٥١	٢٩,١٣٢,٥٠٨	٢٧,٢٥٣,٧٤٣	

القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)	التكلفة	
القيمة العادلة	ارباح إعادة التقييم		
٦,٥١٣,٧٤٩	١٢٢,٢٧٨	٦,٣٩١,٤٧١	استثمارات في أوراق مالية متداولة (ايضاح ١-٦)
٣,١٢٢,٢٨٩	٤٥,٦٠٦	٣,٠٧٦,٦٨٣	استثمارات في صناديق عقارية (ايضاح ٢-٦)
٨٥٤,٧٨٠	١٦٧,٦٤٠	٦٨٧,١٤٠	استثمارات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي(ايضاح ٣-٦)
٣,٣٥٤,٨٠٠	٢,٩٥٤,٨٠٠	٤٠٠,٠٠٠	صندوق الاستثمار في تأثير الملكية الخاصة - تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية (ايضاح ٤-٦)
٩,١٣٣,٦٤٤	٣,٣٩٩,٧١٤	٥,٧٣٣,٩٣٠	استثمار في شركات غير مدرجة (ايضاح ٥-٦)
٢٢,٩٧٩,٢٦٢	٦,٦٩٠,٠٣٨	١٦,٢٨٩,٢٢٤	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

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

٦- ب يمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل مما يلي:-
٢٠٢١ ديسمبر ٣١

القيمة العادلة	ارباح إعادة التقييم	التكلفة	شركة مستقبل الابداع للوساطة الرقمية (ايضاح ٦) (٨)
٧,٠١٦,٦٣٠	٥,٠١٦,٦٣٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٧,٠١٦,٦٣٠</u>	<u>٥,٠١٦,٦٣٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	

القيمة العادلة	ارباح إعادة التقييم	التكلفة	شركة مستقبل الابداع للوساطة الرقمية (ايضاح ٦) (٨)
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	
<u>١٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>	

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

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

٦-٦ يمثل الاستثمار ٣١١,٣٩٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٤,٨٩٩ وحدة)، في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة في السوق الموازي غير مدرج والمدار من قبل الشركة.

٦-٦ يمثل الاستثمار ١١٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٠,٠٠٠ وحدة)، في صندوق الاستثمار في تأثير الملكية الخاصة - تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية، حيث أن الشركة هي الأمين على الصندوق. يستحق مدير الصندوق رسوم منفعة متبادلة بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة عند التخارج كما هو مذكور في الشروط والأحكام.

٦-٦ يمثل الاستثمار ١٦,٦٦٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦,٦٦٧ وحدة)، في شركة OBCI SPV Ltd غير المدرجة.

٦-٦ يمثل الاستثمار ١٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء)، في صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو.

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

٦-٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، قامت الشركة بتأسيس شركة مستقبل الابداع للوساطة الرقمية المسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥٠٨٨٧ بتاريخ ١٤٤٢ هـ الموافق ١٤٠٨٨٧ سبتمبر ٢٠٢٠ برأس مال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتعديل عقد التأسيس وذلك لغرض زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وكانت نسبة الملكية للشركة ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠٪) هذا وقد قامت الشركة بتصنيفها كاستثمارات في شركات وأوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل بناءاً على السياسة المحاسبية المذكورة في ايضاح ٣ علماً بأن القيمة السوقية لها وفقاً لأخر تقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كانت ٧,٠١٦,٦٣٠ ريال سعودي.

**شركة أصول وبخít الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٧. ذمم مدينة، بالصافي

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٢,١١٧,٠٣٧	٩٣٠,٩٧٦	رسوم خدمات مستحقة
٢٣٤,٤٨٣	٣٦,٩٢٥	أخرى
-	(٢٢,٦٠٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٣٥١,٥٢٠	٩٤٥,٢٩٤	

يوضح ما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:-

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢٢,٦٠٧	المكون خلال السنة
-	٢٢,٦٠٧	الرصيد كما في نهاية السنة

٨. مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٤٤٥,٦٢٨	٩٣٥,٨٠٨	رسوم تأسيس صندوق
٢١٨,٢٣٣	٢٨٦,٦٥١	تأمين صحي
١٠٤,٠٦٢	٢٣١,٩٧٤	رسوم وتراثيين
٨٠,٠٩٠	٨٣,٨٩٠	ذمم موظفين
٤٧,٥٩٤	٩٠,٣٤٤	تأمين مخاطر
٦٢,٤٦٣	-	دفعات مقدمة
١٣,١٦٨	٣٥,٨٦١	أخرى
٩٧١,٢٣٨	١,٦٦٤,٥٢٨	

٩. قروض للعملاء

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٤٤٢,٧٤٧	٣,٣٣٢,٣٩٩	تمويل عملاء بالهامش *
٤٤٢,٧٤٧	٣,٣٣٢,٣٩٩	

* يمثل عملاء تمويل الهامش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مما يلي:

ا) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع عملائها بحد اقصى ١١٩,٥٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٪٧ من مبلغ التسهيل المسحب، وحيث انه خلال عام ٢٠٢١ تم سحب مبلغ وقدره ١١٩,٥٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ب) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع عملائها بحد اقصى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٪٦,٥ من مبلغ التسهيل المسحب، وحيث انه خلال عام ٢٠٢١ تم سحب مبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ج) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع عملائها بحد اقصى ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٪١ من مبلغ التمويل تخصيص منها عمولات التداول الشهرية ، وحيث انه خلال عام ٢٠٢١ تم سحب مبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

د) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع عملائها بحد اقصى ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٪٧ من مبلغ التسهيل المسحب، وحيث انه خلال عام ٢٠٢١ تم سحب مبلغ وقدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة، بالصافي
تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة للشركة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادل.
فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
٥٣٤,٤٤٨	٥٨٦,٦٨٢	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السعودية
٩٨٩,٠١٧	٨٩٥,٩٢٩	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٢٤,٥٩٤	٣٥,٧٥١	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتفقة مع الضوابط الشرعية
٤٦,٣١٠	٩٤٨,٢٢٨	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٥٦٢,٧٤١	٦٩٥,١٢٢	اتعب إدارة	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
٤,٧٢٧,٩٤٤	٥,٠٣٨,٦٢٨	اتعب إدارة و تعامل و اخرى	صندوق المعدن ريت
٢٤٥,٤٩٧	١,٣٨٤,٢٠٦	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	صندوق أصول وبخيت - آي مينا رؤى للنمو
٥,٥٢٢	-	اتعب وساطة	صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار ١
-	١٦,٩٣٦	اتعب وساطة	صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار ٢
٢,١٧٠,٠٨٩	٤,٤٤٦,٦٩١	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و تسهيلات مراقبة و عمولات مستحقة و اخرى	بشر محمد برهان الدين ياسين بخيت
٣١,٦٢١	٧٣٩,٧٨٠	اتعب إدارة و تسهيلات مراقبة و عمولات مستحقة و اخرى	عبدالله الخضير
٥٢,٣١٢,٩٣٥	١٥,٨٢٤,٦٩٣	اتعب إدارة و تسهيلات مراقبة و عمولات مستحقة و اخرى	عبدالرحمن يحيى اليحيا
-	١٦,٠٥٦	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	غادة عبدالرحمن اليحيا
٩٦٦,١٣٦	٨٦٥,٧٣٠	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	رعد يحيى اليحيا
-	١٦,١٥١	اتعب إدارة و عمليات و وساطة و اخرى	الهنوف عبدالرحمن اليحيا

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة، بالصافي (تتمة)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
-	١٦,٠٥٦	اتعب إدارة و عمليات و وساطته و اخرى
٢,٩٢٠,٩٥٢	٢,٥٣٨,٨٩١	اتعب إدارة و عمليات و وساطته و تسهيلات مراقبة و عمولات مستحقة و اخرى
١٠٥	٢٩٧,٧١٦	اتعب إدارة و عمليات و وساطته و تسهيلات مراقبة و عمولات مستحقة و اخرى
١٧,٤٣٣,٣٨٥	١٦,٠٢٠,٢٦٧	اتعب إدارة و عمليات و وساطته و تسهيلات مراقبة و عمولات مستحقة و اخرى
٢,٣٥٧,٣٠٠	٣,٨٥١,٢٤٦	اتعب مراقبة و تسهيلات و عمولات مستحقة و اخرى
٣٦٤,٠٦٣	٩٦٣,١٢٢	اتعب إدارة و عمليات و وساطته و تسهيلات مراقبة و عمولات مستحقة و اخرى
١,٠٩٣,٣٣٦	٥,٨٦٤,٨٩٦	شركة مستقبل الإبداع لتقنية المعلومات
-	٩٣٧,٥٠٠	شركة ارجي ون - سيريس ون اس
٣,٩٠٢	-	مجلس الإدارة
٩٥٤,٨٦٠	٧٧,٩٥٤	ملاك شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٤٣٥,٦٨١	٤,٣٩٠,٦٧٥	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	٩٠,٠٠٠	مساهمين شركة أصول المالية
٢,٠٧٣	٩,٤٤٥	اقارب اعضاء مجلس الإدارة
(١١١,٠٠٠)	(٧٨,٠٠٠)	مجلس الإدارة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	أعضاء مجلس ادارة صندوق المعدن ريت

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٠. معاملات الأطراف ذات العلاقة، بالصافي (تتمة)
فيما يلي أرصدة ناتجة من معاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
١,٠٩٣,٣٣٦	٣,٨٦٤,٨٩٦
٢,٧٣٤,٥٠٠	٢,٦٣٤,٥٠٠
٤٢٥,٤١٠	١,٠١٥,٧٦٣
-	٩٣٧,٥٠٠
٧٠٧,٠٥٢	٥٨٧,١٤٨
٥٢,٢٠٦	٤٢٠,٩٦٢
١,٢٣٢	٣٤٧,٤٢١
٢٣٥,٥٨٨	٢٦٦,٣٥٠
٢٥,٤٦٦	٢٤٧,٨٩٦
١٤٧,٠٦٦	١٩٣,٩٦٤
١٤٢,٢٢٨	١٤٨,١٨٨
-	٧٣,٢٦١
٢٢١,٨٣٠	٣٥,٠١٣
١٤,٣٥١	٢٢,٦٢٢
٤,٩٣١	١٠,٩٤٢
-	(٣,٠٣٨,٠٩٣)
٥,٨٠٥,١٩٦	٧,٧٦٨,٣٣٣

مطلوب من اطراف ذات علاقة

شركة مستقبل الإبداع لتقنية المعلومات
صندوق أصول وبخيت لتطوير مجمع ايربان فيلنج
صندوق المعدن ريت
شركة ارجون - سيريس ون اس
أعضاء مجلس الإدارة
ملاك شركة أصول وبخيت الاستثمارية
الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق مجمع تلال الملقا السكني
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأوراق المالية
مساهمين شركة أصول المالية
صندوق أصول وبخيت - أي مينا روى للنمو
اقارب اعضاء مجلس الإدارة
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
مخصص خسائر انتمانية متوقعة

يوضح ما يلي الحركة على مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة:-

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
-	-
-	٣,٠٣٨,٠٩٣
-	٣,٠٣٨,٠٩٣

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

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مع أطراف ذات علاقة بحد اقصى ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٧٪ من مبلغ التسهيل المسحوب، وحيث انه خلال عام ٢٠٢١ تم سحب مبلغ وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
١١١,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٣١١,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠

مطلوب الى اطراف ذات علاقة

مجلس الإدارة
أعضاء مجلس ادارة صندوق المعدن ريت

**شركة أصول وبخث الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١. معاملات الأطراف ذات العلاقة، بالصافي (تتمة)

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٨٣٢,٢٢٧	٧,٦٢٤,٥٣٢
(١١١,٠٠٠)	(٧٨,٠٠٠)

رواتب ومزایا متعلقة بالموظفين
مصاروفات مكافأة بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

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

١١. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٨٧,٤٥٥	١٠٤,٢٦٤
١٦,٨٠٩	١٧,٧٣٨
١٠٤,٢٦٤	١٢٢,٠٠٢

استثمارات في محفظة استثمارية تديرها الشركة *
احتياطي في القيمة العادلة
المجموع

• يمثل الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في تداول.

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

١٢. ممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي	أجهزة اتصالات وأخرى	حاسب آلي	سيارات	اثاث ومفروشات	معدات	النهاية
٩,٧٥١,٤٢٤	٦٤١,٠٠٤	٣,٢٠٠,٢١٧	٩٥,٥٦٢	٤,٩٨٦,٧٥٧	٨٢٧,٨٨٤	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠٢١
١٨٢,٠٩٣	-	١٣١,٦٨١	-	٧,١٨٠	٤٣,٢٣٢	إضافات خلال السنة
(٤,٦٠٠)		(٣,١٠٠)	-	(١,٥٠٠)	-	الاستبعادات خلال السنة
٩,٩٢٨,٩١٧	٦٤١,٠٠٤	٣,٣٢٨,٧٩٨	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٧١,١١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أجهزة اتصالات وأخرى	حاسب آلي	سيارات	اثاث ومفروشات	معدات	النهاية
٨,٨٨٢,٣١٣	٥٨٥,١٤٧	٢,٨٧٥,٨٨٠	٥١,٠٤٨	٤,٨٤٨,٠٨٤	٥٢٢,١٥٤	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠٢١
٣٦٦,٧٤٥	٣١,٦٣٢	٢٠٣,٧٠٦	١٢,١٤٤	٤٤,٠٦٤	٧٥,١٩٩	المحمل خلال السنة
(١,٥٣٩)	-	(٦٩٠)	-	(٨٤٩)	-	الاستبعادات خلال السنة
٩,٢٤٧,٥١٩	٦١٦,٧٧٩	٣,٠٧٨,٨٩٦	٦٣,١٩٢	٤,٨٩١,٢٩٩	٥٩٧,٣٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أجهزة اتصالات وأخرى	حاسب آلي	سيارات	اثاث ومفروشات	معدات	النهاية
٦٨١,٣٩٨	٢٤,٢٢٥	٢٤٩,٩٠٢	٣٢,٣٧٠	١٠١,١٣٨	٢٧٣,٧٦٣	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٨٦٩,١١١	٥٥,٨٥٧	٣٢٤,٣٣٧	٤٤,٥١٤	١٣٨,٦٧٣	٣٠٥,٧٣٠	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٣. موجودات غير ملموسة، صافي

<u>٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢١ ٣١ ديسمبر</u>	<u>التكلفة</u>
٢,١٥٤,٣٤٤	٢,٧٥٥,٤٩٣	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥٠,٦١٤	١٥٠,٦٩٧	إضافات خلال السنة
٥٠,٥٣٥	٣٠,٩٤٣	تحويلات خلال السنة (ايضاح ١٨)
<u>٢,٧٥٥,٤٩٣</u>	<u>٢,٩٣٧,١٣٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤١٤,٣٧٣	٩٣٢,٨٧٦	<u>مجمع الاطفاء</u>
٥١٨,٥٠٣	٥٧١,١٢٨	الرصيد كما في ١ يناير
<u>٩٣٢,٨٧٦</u>	<u>١,٥٠٤,٠٠٤</u>	المحمل خلال السنة
<u>١,٨٢٢,٦١٧</u>	<u>١,٤٣٣,١٢٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بالإشارة الى ما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الأصول غير الملموسة" في الفقرتين رقم ٦٧ و ٦٨ فإنه يمكن للشركة ان ترسمل التكاليف المتولدة داخلياً والتي تعود بشكل مباشر وضرورية لانشاء، وانتاج، واعداد الأصل ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الادارة فقط، وبناءً عليه تم رسملة رواتب ومنافع الموظفين القائمين على تطوير برامج التحليل المالي والتي تتمثل في برامج (CMS,OBIC online, AES, PMS)، وحيث ان الشركة سوف تتوقف عن رسملة الرواتب في حين الانتهاء من البرامج وأن تصبح جاهزة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الادارة.

٤. حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير، صافي
يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمـل.

<u>٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢١ ٣١ ديسمبر</u>	<u>التكلفة</u>
٣,٠٥٥,٨٨٤	٣,٠٥٥,٨٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
-	٣٤٤,٢٨٤	إضافات خلال السنة
<u>٣,٠٥٥,٨٨٤</u>	<u>٣,٤٠٠,١٦٨</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧٣٩,٣٥٣	١,٤٧٨,٧٠٦	<u>الإستهلاك</u>
٧٣٩,٣٥٣	٧٣٣,٤١٦	الرصيد كما في ١ يناير
<u>١,٤٧٨,٧٠٦</u>	<u>٢,٢١٢,١٢٢</u>	المحمل خلال السنة
<u>١,٥٧٧,١٧٨</u>	<u>١,١٨٨,٠٤٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

**شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)**

٤. حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، صافي (تمة)

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

<u>٢٠٢٠ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>الالتزام</u>
٣,١٠٦,٧٠٦	٣,١٣٩,٦٠٦	الرصيد كما في بداية السنة
-	٣٤٤,٢٨٤	إضافات خلال السنة
٣٢,٩٠٠	٣٢,٩٠٠	تكاليف مالية
<u>٣,١٣٩,٦٠٦</u>	<u>٣,٥١٦,٧٩٠</u>	كما في نهاية السنة

<u>السداد</u>	<u>٢٠٢٠ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>
٩٠٣,٣٧٤	١,٦٥٦,٣٧٤	كما في بداية السنة
٧٥٣,٠٠٠	٧٥٥,٠٠٠	خلال السنة
<u>١,٦٥٦,٣٧٤</u>	<u>٢,٤١١,٣٧٤</u>	الرصيد كما في نهاية السنة
<u>١,٤٨٣,٢٣٢</u>	<u>١,١٠٥,٤١٦</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

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

<u>٢٠٢٠ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>الالتزامات تأجير غير متداولة</u>
٧١٦,٢٥٤	٤٣٢,٠٦٦	الالتزامات تأجير غير متداولة
٧٦٦,٩٧٨	٦٧٣,٣٥٠	الالتزامات تأجير متداولة
<u>١,٤٨٣,٢٣٢</u>	<u>١,١٠٥,٤١٦</u>	اجمالي التزامات التأجير

١٥. استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية من قطعة ارض مشترى بـ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط سبعة وعشرون مليون ريال سعودي) وقد قامت الشركة بتأجير الأرض بقيمة إيجاره ٢٠٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا.

حيث يحق للمستأجر شراء العقار خلال مدة الإيجار بـ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة إلى أي رسوم أو تكاليف تقوم الشركة بفرضها على المستأجر وتكون مستحقة خلال مدة العقد وتجديدهاته اللاحقة إن وجدت.

قامت الشركة بقياس القيمة العادلة للأرض عن طريق شركة اولات وشريكه للتقييم العقاري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: شركة مakan للتقييم العقاري) وهم مقيمين سعوديين معتمدين وبلغت القيمة العادلة ٤٧,٩٢٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٧,٩٢٥,٠٠٠ ريال سعودي).

**شركة أصول وبخث الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مغلقة**

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٦. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
-	٧,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٦,٧٧٣	٥٧٧,٤٥٨
٣٨٧,٣٥٧	٤٠٨,٨٣٨
٤٣٧,٤١٠	١٢٦,٧٦٢
٣٠,٥٠٠	٥٢,٧٤٢
١,١٠٢,٠٤٠	٨,١٦٥,٨٠٠

مكافأة مستحقة
مصرفوفات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
موردين خدمات
آخرى

١٧. مخصص الزكاة

أ) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٦٥,٧٩٨,٥٣٢	٧٤,٤٢٨,٨٩٦
٥,٩٨٤,٣٦٨	٥,٩٢٢,٧٢١
(١١٤,٢٦٤)	(٧,٠١٦,٦٣٠)
(٣٠,٤٢٠,٢٧٢)	(٢٩,٧٤٥,٩١٦)
(٨٦٩,١١١)	(٦٨١,٣٩٨)
٥,٦٢٢,٢٠٨	٣١,٥٨٥,٢٨٩
٤٦,٠٠١,٤٦١	٧٢,٤٩٢,٩٦٢
١,١٨٤,٢٥٦	١,٨٤٤,١٠١

حصة المساهم السعودي في:
حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والضريبة
والجمارك
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
استثمارات
تسويات أخرى
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
الربح المعدل للسنة
الوعاء الزكوي
الزكاة المحتسبة

تستحوذ الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢٠,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٨٤٧٤٥٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل. أيهما أكبر.

تستحوذ الزكاة لعام ٢٠٢١ بواقع ٢٠,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل. أيهما أكبر.

ب) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٨٨٤,٦٨٥	٢٧,٧٣٠,٩٨٨
٤٤٩,١١٧	٣,٥٥٨,١٥٨
٢٨٨,٤٠٦	٢٩٦,١٤٣
٥,٦٢٢,٢٠٨	٣١,٥٨٥,٢٨٩

صافي دخل السنة
إضافة مخصصات
آخرى
صافي الدخل المعدل للسنة

ج) حركة مخصص الزكاة خلال العام

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٢,٧٢٦,٦١٨	٢,٨٣٥,٣٥٣
١,١٨٤,٢٥٦	١,٨٤٤,١٠١
(١,٠٧٥,٥٢١)	(١,١٩٠,١٩٦)
٢,٨٣٥,٣٥٣	٣,٤٨٩,٢٥٨

الرصيد كما في ١ يناير
المكون خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

**شركة أصول وبخية الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)
١٧. مخصص الزكاة (تتمة)

د) الوضع 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 والضريبة والجمارك وتم تقديم اعتراض من قبل شركة أصول المالية على هذه المبالغ ولم يتم البت فيها بعد، علماً بأنه في حالة قبول الاعتراض ورد المخصص الخاص بهذه المبالغ سيكون من حق مساهمي شركة أصول المالية وفقاً للفقرات (١/١/١٣) (٢/١/١٣) (١/٨) من عقد الاندماج.

هناك مبلغ ٩,٢١١ ريال سعودي قيمة اعترافات مقدمة لمصلحة الزكاة والضريبة والجمارك من قبل شركة مجموعة بخيت الاستثمارية تخص الأعوام (٢٠١٣:٢٠٠٧) قامت شركة مجموعة بخيت الاستثمارية بسدادها لإنتهاء 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 بخيت الاستثمارية وفقاً للفقرات (١/١/١٣) (٢/١/١٣) (١/٨) و (١/٨) من عقد الاندماج

تم تقديم الإقرارات الزكوية من قبل الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولم يتم إصدار الرابط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

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

أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة
٣,٠٧٦,٥١٣	٣,٩٤٤,١٠٥	
٣,٠٧٦,٥١٣	٣,٩٤٤,١٠٥	

ب) الحركة على القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٥٨٠,١٦٦	٣,٠٧٦,٥١٣	مكون خلال السنة
٤٤٩,٠١٧	٤٦٦,٥١٥	المحمل على تكلفة أصل غير ملموس
٥٠,٥٣٥	٣٠,٩٤٣	الخسارة الاكتوارية
٢٤,٨٦٥	٥٨٧,٧٤٢	مدفوع خلال السنة
(٢٨,٠٧٠)	(٢١٧,٦٠٨)	الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٠٧٦,٥١٣	٣,٩٤٤,١٠٥	

ج) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	معدل الخصم
%١,٨٥	%٢,٣٥	معدل زيادة الرواتب
%١,٨٥	%٢,٣٥	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

**شركة أصول وبخيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية مغلقة**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		اسم المساهم
الإجمالي	نسبة الملكية	الإجمالي	نسبة الملكية	
١٣,٤٤١,٢٨٠	%٢٢,٤٠	١٣,٤٤١,٢٨٠	%٢٢,٤٠	بشر محمد برهان الدين ياسين بخيت
٧,٥٦٩,٧٤٠	%١٢,٦٢	٧,٥٦٩,٧٤٠	%١٢,٦٢	عبد الرحمن يحيى عبدالله اليحاء
٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٢,٥٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٢,٥٠	صالح محمد صالح الحاج
٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	سلطان يحيى عبدالله اليحاء
٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	٣,٤٥٠,٠٠٠	%٥,٧٥	منصور يحيى عبدالله اليحاء
٣,٠٩٣,٧٥٠	%٥,١٦	٣,٠٩٣,٧٥٠	%٥,١٦	مازن محمد ناصر الداود
٢١,٤٩٥,٢٣٠	%٣٥,٨٢	٢١,٤٩٥,٢٣٠	%٣٥,٨٢	أخرى
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		مصاريف إدارية وعمومية
٨,٥٦٩,٧٤٣		٩,٣٦٨,٦٦٦		أجور ومرتبات وما في حكمها
-		٧,٠٠٠,٠٠٠		مكافآت موظفين
-		٣,٠٦٠,٧٠٠		مخصص خسائر انتمانية
٥٣٢,٣٢٨		٩٥٣,٩٨١		مصاريف مزود الخدمة والبيانات
٧٣٩,٣٥٣		٧٣٣,٤١٦		استهلاك حق استخدام الأصول
٤٩٦,٥٢١		٥٤٢,٣٦٤		مصروفات تأمين
٤٤٥,٧٠٠		٤٩٤,٦٣٥		التأمينات الاجتماعية
٦١٠,٥٣٦		٤٠٣,٥٣٩		اتعب مهنية واستشارات
١١٧,٧٤٤		١٤٣,٤٨٠		مصاريف الصناديق
١٢٩,١٩٨		١٢٨,١٣٩		مصروف ايجار
٢,٠٩١,٠٤٤		١,٩١٣,٢٦٧		أخرى
١٣,٧٣٢,١٦٧		٢٤,٧٤٢,١٤٧		

٢٠٢٠		٢٠٢١		أيرادات أخرى
٢,٠٢٥,٠٠٠		٢,٠٢٥,٠٠٠		أيرادات ايجار استثمار عقاري
١٨٩,٤٢٠		٣٦٧,٥٩٠		أتعاب تعاون-إدراج
١,٦٩٣		(٣,٠٦١)		(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة
٧٦٨,١٧٣		٣٣٥,٢٠٩		أخرى
٢,٩٨٤,٢٨٦		٢,٧٢٤,٧٣٨		

**شركة أصول ويخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)
٢٣. **ربحية السهم**

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل للسنة وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٦ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦ مليون سهم).

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

نصيب السهم من الربحية	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,١٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٨٥,٨١٥	الربح من الأعمال الرئيسية
٤,٣١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٨٦,٨٨٧	صافي ربح السنة
نصيب السهم من الربحية	متوسط عدد الأسهم	النتيجة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (معدلة) ٢٠٢٠
٠,٨٣	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٦٨,١١٩	الربح من الأعمال الرئيسية
١,١١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٥٥,٢٢٩	صافي ربح السنة

٤. **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 (البنك الأهلي السعودي) و (البنك الفرنسي) بلغت أرصدقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١٧٤,٦٨٤,٥٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٦٢,٣٠٤,٣٨٧ ريال سعودي) والمتمثلة في حسابات استثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاً وحساب رسوم واشتراكات عملاً.

٥. **كفاية رأس المال**
تم عرض كفاية رأس المال والذي تم إعداده من قبل الإدارة وبناء على متطلبات هيئة السوق المالية وهو كالتالي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر بالمليون ريال	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر بالمليون ريال	قاعدة رأس المال الشريحة الأولى لرأس المال الشريحة الثانية لرأس المال الإجمالي الحد الأدنى لرأس المال مخاطر الإنتمان مخاطر السوق مخاطر التشغيل الإجمالي معدل الكفاية المالية الفائض
٦٧,٦٣١	٩٦,٢٩٢	
-	-	
٦٧,٦٣١	٩٦,٢٩٢	
٣٠,٥٢٥	٥٢,٠٨٤	مخاطر الإنتمان
٢,٩٥١	٤,٤٣٢	مخاطر السوق
٣,٩٧٣	٦,٩٠١	مخاطر التشغيل
٣٧,٤٤٩	٦٣,٤١٧	الإجمالي
١,٨١	١,٥٢	معدل الكفاية المالية
٣٠,١٨٢	٣٢,٨٧٥	الفائض

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

شركة أصول وبخیت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٦. تعديلات محاسبية

قامت الإدارة بتعديل أرقام سنة المقارنة لعام ٢٠٢٠ وذلك للالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، حيث لم تقم الإدارة بثبات القيمة العادلة للاستثمار في صندوق تأثير الملكية الخاصة - تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية والمصنف كاستثمار في شركات وأوراق مالية وصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل في ذلك الحين.

وبناء عليه تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي "معيار العرض والإفصاح"، علما بأنه لا يوجد أي تأثير على الرصيد الافتتاحي للعام ٢٠٢٠ أو ما قبل وفيما يلي ملخصاً بهذه التعديلات:

(كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)

قائمة المركز المالي

<u>الأرصدة بعد التعديل</u>	<u>أثر التعديلات</u>	<u>الأرصدة كما تم عرضها من قبل</u>	<u>الموجودات</u>
٢٢,٩٧٩,٢٦٢	٢,٩٥٤,٨٠٠	٢٠,٠٢٤,٤٦٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل حقوق الشركاء
٣,٩٦٨,٣٨٦	٢٩٥,٤٨٠	٣,٦٧٢,٩٠٦	احتياطي نظامي
٨,٤٦٠,٥١٠	٢,٦٥٩,٣٢٠	٥,٨٠١,١٩٠	أرباح مبقة

(للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)

قائمة الربح أو الخسارة

<u>الأرصدة بعد التعديل</u>	<u>أثر التعديلات</u>	<u>الأرصدة كما تم عرضها من قبل</u>	<u>أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>
٦,٦٩٠,٠٣٨	٢,٩٥٤,٨٠٠	٣,٧٣٥,٢٣٨	

٢٧. إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق
مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتغيرات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق مخاطر مثل: مخاطر أسعار الأسهم، مخاطر معدل سعر الفائدة، ومخاطر العملات.

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

مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي
تتمثل بالposure لمخاطر مختلفة ترتبط بتغيرات التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتغيرات النقدية، وترافق الشركة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وتخضع للتغيير على أساس دوري.

مخاطر الأسعار
تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة للتغيرات تطراً 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 بالمطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقد المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع الشركة نقداً وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتقييد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في صافي مخصص الخسائر المتوقعة إن وجدت.

مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال لوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تترجم 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 والمتحدة من خلال تسهيلات ائتمانية يتم الالتزام بها لوفاء بأى مطلوبات آجلة.

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

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

**شركة أصول وبخث الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)
٢٧. إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

القيمة العادلة - (تتمة)

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

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٦,٣٨٦,٢٥١	٩,٦٨٣,٨٤١	١,٧٠٧,٦٨٠	٤٤,٩٩٤,٧٣٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	١٢٢,٠٠٢	-	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل	٧,٠١٦,٦٣٠	-	-	٧,٠١٦,٦٣٠
استثمارات عقارية	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٢,٩٧٩,٢٦٢	١٠,٤٩٠,٨١٨	-	١٢,٤٨٨,٤٤٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	١٠٤,٢٦٤	١٠٤,٢٦٤	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
استثمارات عقارية	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠

٢٨. أحداث لاحقة

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

٢٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢).