

شركة أصول وبخيت الإستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٣ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة أصول وبخيت الإستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أصول وبخيت الإستثمارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، قد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المتداولة (غير مدرجة) من خلال الربح أو الخسارة	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المتداولة (غير مدرجة) من خلال الربح أو الخسارة:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات المالية من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مبلغ ١٠٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٧,٧ مليون ريال سعودي). يتم تحديد القيم العادلة لهذه الاستثمارات المالية من خلال تطبيق طرق التقييم والتي عادة ما تتضمن ممارسة أحكام من الإدارة واستخدام افتراضات وتقديرات.	<ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم تفصيلي لعملية الإدارة والضوابط لتحديد التقييم العادل للاستثمارات غير المتداولة، كما تم أيضاً تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية للتقييم العادل للاستثمارات؛ قمنا بفحص اتفاقية شراء الأسهم والوحدات للاستثمارات المسجلة لتقييم مدى ملائمة القيمة العادلة لعوض الشراء. الحصول على تقارير التقييم الخاصة بخبير التقييم التابع للإدارة وتقييم الكفاءة المهنية للخبير وموضوعيته وقدراته في إجراء تقييم الاستثمارات. تقييم مدى ملائمة منهجية التقييم المستخدمة لحساب التقييم العادل. قمنا بتقييم مدى معقولية بعض المدخلات القابلة للملاحظة و/أو القيم العادلة الناتجة بناء على بيانات السوق المقارنة. إجراء تقييم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية التي أعدتها الإدارة عبر مختلف القطاعات وأعمال الشركات المستثمر فيها، وتقييم الافتراضات الرئيسية بما في ذلك معدل الخصم ومقارنة التقديرات بالبيانات الصناعية والاقتصادية والمالية المتاحة خارجياً مع دعم خبير تقييم داخلي وتقييم مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه؛ اختبار الدقة الحسابية للحسابات التي تم إجراؤها وفقاً لنماذج التقييم. و التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية.
يوجد عدم يقين في التقدير لتلك الاستثمارات المالية غير المتداولة في سوق نشط (أي غير مدرجة) وعندما تستخدم أساليب النموذج الداخلي:	
- مدخلات تقييم يمكن ملاحظتها (أي المستوى ٢ من الاستثمارات)، و	
- مدخلات تقييم لا يمكن ملاحظتها (أي المستوى ٣ من الاستثمارات).	
يعتبر عدم اليقين من التقديرات عالياً تحديداً للاستثمارات ضمن المستوى الثالث.	
تم اعتبار تقييم الشركة للاستثمارات المالية ضمن المستويين (٢) و(٣) كأمر مراجعة رئيسي نظراً لدرجة التعقيد في تقييم هذه الاستثمارات وأهمية الأحكام والتقديرات التي قامت بعملها الإدارة.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية الجوهرية والإيضاح رقم (٦) و(٢٨) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين
شركة أصول وبخيت الإستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٣م).

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هنالك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين
شركة أصول وبخيت الإستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يُضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية للشركة فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

لم تقم الشركة باستكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بتحديث السجل التجاري ونظام الأساس للشركة حول زيادة رأس المال والشكل القانوني للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩,٨٧٩,٨٦٥	٧٥,٨٠١,٨٣٣	٥	نقد وما في حكمه
٤٨,٣٢٤,٤٥٤	٥٢,٦٦٩,٢٩٩	٦-أ	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٣٥,٤٠٦	٢,٤٣٥,٣٥٠	٧	ذمم مدينة
١٦,٩٤٨,٥١٦	٦,٠٦٤,٩٣٩	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٢٤,٠١٨	٣,٩٤١,٦٥٢	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٩٧٤,٥٤١	١,٠٠٠	١٠	قروض للعملاء
٩٧,٣٨٦,٨٠٠	١٤٠,٩١٤,٠٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,٢٧٣,٤١٢	٧٦,٧٧٥,٨٤٠	٦-ب	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٢٧٢	١٤٠,٣٥٨	١١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢٩,٢٢١	٣٠٨,٥٧٣	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٢٨,١٠٣	١,٠٢٠,١٩٩	١٣	موجودات غير ملموسة
٩١٧,٣١٥	١,٨٤٣,٠٩٨	١٤	حق استخدام أصول
٢٧,٨٥٩,٣٢٣	٨٠,٠٨٨,٠٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٥,٢٤٦,١٢٣	٢٢١,٠٠٢,١٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	قرض قصير الأجل
١,٧٩٠,٨٧١	٨,٦١٥,٨٨٥	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩٦,٩٠٦	٢٨٧,٠٠٠	٨	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٤٥٠,٤٠٧	٧٥٦,٩٦٣	١٤	التزامات التأجير - جزء متداول
٣,٩٨٢,٧٨٦	٤,٠٩٢,٦١٩	١٧	مخصص الزكاة
١٢,٥٢٠,٩٧٠	١٣,٧٥٢,٤٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٧,٧٠٨	١,٠١٦,٣٣٩	١٤	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٤,٧٢١,١٩٣	٦,١٢٧,٦١٦	١٨	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥,٠٢٨,٩٠١	٧,١٤٣,٩٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧,٥٤٩,٨٧١	٢٠,٨٩٦,٤٢٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧,٥٨١,٥٤٥	١٠,١٣١,٢٥٦	١٩	احتياطي نظامي
-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠	علاوة إصدار
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢١	أسهم خزينة
(١٣,٤٦٩)	١٥,٦١٧	١١	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠,١٢٨,١٧٦	٦٢,٤٥٨,٨٤٦		أرباح مبقاه
١٠٧,٦٩٦,٢٥٢	٢٠٠,١٠٥,٧١٩		مجموع حقوق الملكية
١٢٥,٢٤٦,١٢٣	٢٢١,٠٠٢,١٤١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
			الإيرادات
٥,٤١٣,٥٧٠	٣,٠٢٣,٥٥٨		رسوم إدارة المحافظ
٧,٤٠١,٧٣٦	٨,٤٧٤,٩٩٠		رسوم إدارة الصناديق
١,٢٢٤,٩٠٣	١,٣١٠,٢٢٤		رسوم إدارة العمليات والحفظ الأمين
٧٢٨,٠٩٦	٤٩٣,٩٣٠		إيرادات الوساطة، بالصافي
١٩٦,٤٠٠	٥٦٤,٤٧٦		رسوم إدارة الاكتتاب
٣٧٦,٣١٤	٦٧١,٧٤١		أرباح قروض مرابحة
			أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٦٣,٤٤٦	٤٥,٤٦٥,٧٦٤	٦-ب	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٩٢,٦٣٩	٣٦٣,٤٥٢	٦-أ/ب	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٧٩,٨١٣	٩,٥٥٠	٦-أ/ج	رسوم تعامل
١,٠٢٧,٩٠٤	-		مجموع الإيرادات
٢٨,٢٠٤,٨٢١	٦٠,٣٧٧,٦٨٥		استهلاكات وإطفاءات
(١,٨٥٩,١٤٠)	(١,٤٧٧,١١٣)	١٤, ١٣, ١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٤,٧٩٥,٩٤٨)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٣٦٨,٠٢٢)	(٢٧,٠٥٣,٢١٧)	٢٢	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٩,٩٧٧,٦٥٩	٢٧,٠٥١,٤٠٧		تكاليف تمويل
(١٦٨,٦٥٨)	(٧٩٠,٠٢٧)	٢٣	إيرادات أخرى
٢,٧٧٣,٣٣٠	١,٦٨٣,١٩٧	٢٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
١٢,٥٨٢,٣٣١	٢٧,٩٤٤,٥٧٧		الزكاة
(٢,٣٣٧,٦٣١)	(٢,٤٤٧,٤٦٥)	١٧	صافي ربح السنة
١٠,٢٤٤,٧٠٠	٢٥,٤٩٧,١١٢		
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٠,٧٣٠)	٢٩,٠٨٦	١١	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٦٣,٠٢٠)	(٦١٦,٧٣١)	١٨	خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢٧٣,٧٥٠)	(٥٨٧,٦٤٥)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩,٩٧٠,٩٥٠	٢٤,٩٠٩,٤٦٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
١,٦٦	٤,٣٤	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
١,٧١	٤,١٠	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

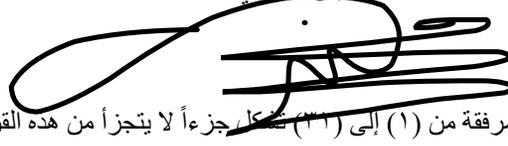
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	أسهم الخزينة	الدخل الشامل	الأرباح المبقاه	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٥٧,٠٧٥	-	-	(٢,٧٣٩)	٣١,١٧٠,٩٦٦	٩٧,٧٢٥,٣٠٢
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	١٠,٢٤٤,٧٠٠	١٠,٢٤٤,٧٠٠
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(١٠,٧٣٠)	(٢٦٣,٠٢٠)	(٢٧٣,٧٥٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	١,٠٢٤,٤٧٠	-	-	-	(١,٠٢٤,٤٧٠)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٨١,٥٤٥	-	-	(١٣,٤٦٩)	٤٠,١٢٨,١٧٦	١٠٧,٦٩٦,٢٥٢
١ زيادة رأس المال	٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
إصدار أسهم	-	-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	٢٥,٤٩٧,١١٢	٢٥,٤٩٧,١١٢
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	٢٩,٠٨٦	(٦١٦,٧٣١)	(٥٨٧,٦٤٥)
٢١ تسويات أسهم خزينة	-	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٢,٥٤٩,٧١١	-	-	-	(٢,٥٤٩,٧١١)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٢٥٦	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٦١٧	٦٢,٤٥٨,٨٤٦	٢٠٠,١٠٥,٧١٩

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,٥٨٢,٣٣١	٢٧,٩٤٤,٥٧٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد للأنشطة التشغيلية:
٣٥٨,٠٤٥	٢٤٦,٧٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦١٩,٨٦٧	٤٧٧,٥٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١٠,٨٣٥)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨١,٢٢٨	٧٥٢,٨٤٦	استهلاك حق استخدام الأصول
-	٣٦,٨٣٤	خسائر استبعاد حق استخدام أصول
(١,٤٧٩,٨١٣)	(٩,٥٥٠)	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٧٦٣,٤٤٦)	(٤٥,٤٦٥,٧٦٤)	أرباح غير محققة من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٩٢,٦٣٩)	(٣٦٣,٤٥٢)	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٠٠٠	١,٠٥١,٤٦٨	عوائد مباحات
١٦٨,٦٥٨	٧٩٠,٠٢٧	تكاليف تمويل
-	٤,٧٩٥,٩٤٨	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٤٠٣,٥٩٣)	عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأطراف ذات العلاقة
٤٩٢,٤١٣	٥٥١,٧٨٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٣١٧,٦٤٤	(٩,٦٠٥,٤٤٣)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥,٥٠٩,٧٠٠)	(٦٩٥,٨٩٢)	ذمم مدينة
٣٥٧,٨٥٨	٢,٩٧٣,٥٤١	قروض للعملاء
(٩,٢٦٠,٥٩٥)	٥,٢٨٧,١٧٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٠٥٩,٤٩٠)	(١,٢١٧,٦٣٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٦,٣٧٤,٩٢٩)	٦,٨٢٥,٠١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٠٣,٣٧٢)	(١٨,٢٥٨)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٨,٩٠٦	(٩,٩٠٦)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٨٤٤,١٠٣)	(٢,٣٣٧,٦٣٢)	المسدد من مخصص الزكاة
(٢٠,٤٥٧,٧٨١)	١,٢٠٠,٩٦٠	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,١٣٦,٨٠٠)	(٥,٣١٩,٥٩٠)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٥,٨٦٨)	(١٢٦,٠٨١)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨٤,١٩٧)	(٣٣٣,٤٣٦)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	١٠,٨٣٥	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,١٨٥,٠٧٤	٩٤٧,٦٣١	المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٩٢,٦٣٩	٣٦٣,٤٥٢	المحصل من توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥١,٠٠٠)	(١,٠٥١,٤٦٨)	المحصل من عوائد مباحات
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع استثمارات عقارية
٢٨,١٩٩,٨٤٨	(٥,٥٠٨,٦٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	علاوة إصدار
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء أسهم خزينة
(٩٥٧,٧٩٨)	(٧٠٠,٢٧٦)	المسدد من التزامات التأجير
(٧٤,٢٧٥)	(٥٧٠,٠٥٩)	المسدد من تكاليف التمويل
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات إلى قرض قصير الأجل
-	(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض قصير الأجل
٤,٩٦٧,٩٢٧	٦٠,٢٢٩,٦٦٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٢,٧٠٩,٩٩٤	٥٥,٩٢١,٩٦٨
٧,١٦٩,٨٧١	١٩,٨٧٩,٨٦٥
١٩,٨٧٩,٨٦٥	٧٥,٨٠١,٨٣٣

صافي التغير في النقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه، بداية السنة
نقد وما في حكمه، نهاية السنة

٣٠,٦٤٤	٣٦,١٩٨
٦١٠,٤٩٧	٢,١١٢,٥٢٧
-	٦,٠٠٠,٠٠٠

معاملات غير نقدية
المحمل على تكلفة أصول غير ملموس من التزامات منافع الموظفين
إضافات إلي حق استخدام الأصول والتزامات التأجير
المحول من أطراف ذات علاقة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

- أ- سجلت شركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ وتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦م).
- يتمثل نشاط الشركة في التعامل في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق وإدارة الاستثمارات وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية رقم (٠٨١٢٦/٠٧) وتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥هـ.
- ب- التغيير في رأس المال
- كان رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المؤرخ في ٤ جمادى الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م)، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وطرح منها عدد ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادياً على المستثمرين الجدد تمثل نسبة ١٨,٥٢% من أسهم الشركة بعد الطرح وتخصيص ما تبقى من الأسهم الجديدة بعدد ٦٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً لمحفظه برنامج تحفيز الموظفين "أسهم خزينة" تمثل نسبة ٧,٤٠٧% وذلك وفق قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن الهيئة وقواعد الإدراج الصادرة عن تداول السعودية.
- بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على تسجيل وطرح ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم تمثل (١٨,٥١٩%) من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو السوق الموازية اعتباراً من تاريخ ٢٣ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٣م) وتم قيدها برقم ٩٥٨٦ بتداول السعودية.
- حدد رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٨١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٨,١٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية. وجاري استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص وبصفة خاصة فيما يتعلق بتحديث النظام الأساس والسجل التجاري للشركة.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

الرياض - طريق الملك فهد - برج البحرين

ص ب: ٦٣٧٦٢

المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٣).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

• **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ – التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:**
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ – المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات، وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ – ترتيبات تمويل الموردين**

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ – عدم إمكانية التحويل**
فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفرات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

• **المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"**
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

• **المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"**
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

ج- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتسوية سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل والذي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الادوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

الأدوات المالية

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

يلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفائه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).

يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبى الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولا يجوز لها أن توحد منشأتها التابعة كون الشركة منشأة استثمارية.

ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع و.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و.
- الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطر الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).

تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجدت). وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحفوظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر الائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفض قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناء على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم الشركة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحققت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على تسوية الذمم المدينة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والشركة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمجموعة بما فيهم المدير.

القروض للعملاء

القروض للعملاء هي موجودات مالية غير مشقة 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 المخاطر وعوائد الملكية، يتم إثبات كافة عمليات القروض والسلف بقيمتها ثم يتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة، ويتم إقراض العملاء هذه المبالغ للاستثمار في الصناديق والمحافظ الاستثمارية التابعة للشركة.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستعبدة واستهلاكاتها المترتبة يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

النسبة	البيان
٢٠%	المعدات
١٥%	الأثاث والمفروشات
٢٥%	السيارات
٣٣%	الحاسب الآلي
٢٥%	أجهزة الاتصالات والأجهزة الأخرى

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغيير في التقديرات المحاسبية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الموجودات، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للموجودات أيهما أعلى، ويحدد للموجودات المفردة إذا كانت الموجودات يتولد عنها تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة. ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

النسبة	البيان
٢٠%	برامج التحليل المالي وإدارة الأصول

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة في القيمة معدل بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق استخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق استخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والألات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق استخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اخترت الشركة عدم إثبات أصل (حق استخدام) والتزامات عقد التأجير لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وإنما تصنف كعقود إيجار تشغيلية، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومناافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات أخرى في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسلة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفؤها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتم تسوية القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تكاليف الاقتراض

تتم رسلة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسلة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تكبدتها فيها.

منافع الموظفين

التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الأخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

مخصص الزكاة

- إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكيد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

إيرادات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية

يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ تحققها حسب الاتفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ والشروط والأحكام لتلك الصناديق ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب الاستشارات والمعلومات المالية عند تقديم الخدمة.

إيرادات خدمات الوساطة في الأسهم

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الوساطة في الأسهم في فترة تحققها كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في خدمات الإنترنت والخدمات الاستشارية عند تقديم هذه الخدمات.

إيرادات المراجعة

يتم الاعتراف بإيرادات المراجعة بناءً على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المراجعات ومدتها.

إيرادات الرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ

يتم إثبات الرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف العمومية والإدارية

تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالاصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتتوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الربح من الأعمال الأساسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد وبالتالي فلا توجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٤- استخدام الافتراضات والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الافتراضات والتقدير التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقدير قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الافتراضات والتقدير المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الافتراضات والتقدير غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات والتقدير غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية وينتج عنها تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات:

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قيضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو

- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهرية قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - استخدام الافتراضات والتقديرية (تتمة) الافتراضات والتقديرية غير المؤكدة (تتمة)

المنشآت الاستثمارية وتحديد السيطرة وتوحيد القوائم المالية

المنشأة الاستثمارية هي منشأة تحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر من المستثمرين لغرض تزويد أولئك المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار، تلتزم تجاه المستثمرين فيها بأن يكون الغرض من أعمالها هو أن تستثمر الأموال لأجل - فقط - العوائد من المكاسب الرأسمالية، أو من دخل الاستثمار، أو من كليهما، تقيس وتقوم أداء كل استثماراتها تقريبا على أساس القيمة العادلة، وطبقا للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لا يجوز للمنشأة الاستثمارية أن توحده منشأتها التابعة أو أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة على منشأة أخرى. وبدلا من ذلك، يجب على المنشأة الاستثمارية أن تقيس الاستثمار في منشأة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما تقوم الشركة بدور مدير الصندوق لعدد من الصناديق الاستثمارية، عند تحديد فيما إذا كانت الشركة تسيطر على تلك الصناديق، تقوم الشركة عادة بالتركيز على المصالح الاقتصادية الإجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتمثل في أتعاب الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما أنه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، استنتجت الشركة أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في جميع الحالات وعليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات أو الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الانخفاض في الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض، وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض، وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للتدفق التي تنتمي إليها الموجودات، وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداهه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الافتراضي ما "يتعين على الشركة سداهه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة جدول مخصصات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تحدد معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني)، ويحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس معدلات الخسائر التاريخية الملحوظة للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعاير الشركة الجدول بهدف ضبط خيرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقع تهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد، يجري تعديل معدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يجري تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغييرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خيرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى الشركة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إثبات المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفاة، كما يتم تخفيضها بالمخصصات الملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد

٤ - استخدام الافتراضات والتقديرات (تتمة)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة الا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة التقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٨٦٩,٥٢٠	٧٥,٧٩١,٤٨٨	نقد لدى البنوك *
١٠,٣٤٥	١٠,٣٤٥	نقد في الصندوق
١٩,٨٧٩,٨٦٥	٧٥,٨٠١,٨٣٣	

* تضمن النقد لدى البنوك مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) تتمثل في مباحات مدة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الربط في احدى البنوك المحلية بمعدل ربح سنوي ويتم إدراج عوائد هذه المباحات ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٤).

يتم إيداع النقد لدى البنوك في بنوك تجاربه عامله في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

٦- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٦-أ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل في شركات وصناديق متداولة وغير متداولة، يتألف هذا البند مما يلي:

القيمة العادلة	أرباح (خسائر) إعادة التقييم	التكلفة	٢٠٢٣ م
١٧,٧٧١,٤٣٦	(٨,٤١٨,٥٦٣)	٢٦,١٨٩,٩٩٩	الاستثمارات في شركات مدرجة
٢٥,٦٥٣,٨٠٧	٥,٤٤٩,٠٧٦	٢٠,٢٠٤,٧٣١	الاستثمارات في شركات غير مدرجة - أ
٣,٢٧٣,١٤١	٣٤٠,٢٩٥	٢,٩٣٢,٨٤٦	الاستثمارات في صناديق استثمارية مدرجة
٥,٩٧٠,٩١٥	٢,٥٩٢,٥١٦	٣,٣٧٨,٣٩٩	الاستثمارات في صناديق استثمارية غير مدرجة - أ
٥٢,٦٦٩,٢٩٩	(٣٦,٦٧٦)	٥٢,٧٠٥,٩٧٥	
القيمة العادلة	أرباح (خسائر) إعادة التقييم	التكلفة	٢٠٢٢ م
٢,٩٩٤,٠٧٤	(٦٧٨,٤٦٣)	٣,٦٧٢,٥٣٧	الاستثمارات في شركات مدرجة
١٩,٤٩٠,٩٨٩	(٢,٣٦٦,٣٤٤)	٢١,٨٥٧,٣٣٣	الاستثمارات في شركات غير مدرجة - أ
٢,٩٣٢,٨٣٤	(٢١٠,٤٩١)	٣,١٤٣,٣٢٥	الاستثمارات في صناديق استثمارية مدرجة
٢٢,٩٠٦,٥٥٧	(٧,٢٣٨,٠٣٨)	٣٠,١٤٤,٥٩٥	الاستثمارات في صناديق استثمارية غير مدرجة - أ
٤٨,٣٢٤,٤٥٤	(١٠,٤٩٣,٣٣٦)	٥٨,٨١٧,٧٩٠	

أ- الاستثمارات في الشركات والصناديق الاستثمارية غير المدرجة

- يتمثل هذا البند في استثمارات في شركات وصناديق استثمارية غير مدرجة والذي لا يوجد لدى الشركة سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات، ونظراً لعدم وجود أسواق نشطة مماثلة فقد تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة.

- فيما يلي بيان بالاستثمارات في الشركات والصناديق الاستثمارية غير المدرجة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الاستثمارات في الشركات غير المدرجة:
١٨,٨١٢,٦٣٨	٢٠,٤٠٤,٨٩٩	أوبك إس بي في ليمتد
٣٥٦,٧٩٩	٢,٤٧٤,٩٤٩	أر جي الأولى - السلسلة ١س (كراسني)
-	٩٩١,٠٨٣	أر جي الأولى - السلسلة ١س (كراسني) كلاس بي (٣)
١٥٤,٨٨٩	٩٧٦,٠٢٧	أر جي الأولى - السلسلة ٢ب (لوسيديا)
-	٣٧٥,٠٣٠	أر جي الأولى - السلسلة ٦س (زن إتش آر)
١٦٦,٦٦٣	٣٤٣,٤٣٦	أر جي الأولى - السلسلة ٤أ (ذا كلاود)
-	٨٨,٣٨٣	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات
١٩,٤٩٠,٩٨٩	٢٥,٦٥٣,٨٠٧	

الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية غير المدرجة:

١٨,٣٨٧,٦٠٠	-	صندوق الاستثمار في تأثير الملكية الخاصة - تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية
٢,٥٨٨,٩٤٢	٣,٥١٨,٩٠٠	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي
١,٩٣٠,٠١٥	٢,٤٥٢,٠١٥	صندوق أصول وبخيت - أي مينا روى للنمو ١
٢٢,٩٠٦,٥٥٧	٥,٩٧٠,٩١٥	
٤٢,٣٩٧,٥٤٦	٣١,٦٢٤,٧٢٢	

٦- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٦-أ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل (تتمة)

ب- حصلت الشركة خلال السنة على توزيعات أرباح نقدية من استثماراتها المالية بمبلغ ٣٦٣,٤٥٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢,٥٩٢,٦٣٩ ريال سعودي).

ج- خلال السنة قامت الشركة ببيع استثمارات مالية بصافي قيمة دفترية ٩٣٨,٠٨١ ريال سعودي وذلك مقابل ٩٤٧,٦٣١ ريال سعودي، وبناءً على ذلك فقد اعترفت الشركة بأرباح قدرها ٩,٥٥٠ ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: صافي القيمة الدفترية: ٢٣,٧٠٥,٢٦١ ريال سعودي وذلك مقابل ٢٥,١٨٥,٠٧٤ ريال سعودي، الأرباح المحققة من البيع: ١,٤٧٩,٨١٣ ريال سعودي).

٦-ب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل

أ- يتمثل هذا البند مما يلي:

القيمة العادلة	أرباح إعادة التقييم	تكلفة	٢٠٢٣ م
٧٦,٧٧٥,٨٤٠	٤٥,٥٠٢,٤٤٠	٣١,٢٧٣,٤٠٠	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
القيمة العادلة	أرباح إعادة التقييم	تكلفة	٢٠٢٢ م
٢٥,٢٧٣,٤١٢	١٨,٢٥٦,٧٨٢	٧,٠١٦,٦٣٠	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية

ب- شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية هي شركة تابعة لشركة أصول وبخيت الاستثمارية بنسبة ملكية تبلغ ٨٠% (٢٠٢٢ م: ١٠٠%) حيث لدى الشركة سيطرة مباشرة بنسبة ٨٠% وسيطرة غير مباشرة بنسبة ٢٠% من حقوق الملكية الخاصة بالشركة، وقد تم قياس ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج- خلال عام ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بتأسيس شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢١ م، قام الشركة بتعديل عقد التأسيس وذلك لغرض زيادة رأس المال الشركة ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتعديل عقد التأسيس وذلك لغرض زيادة رأس المال الشركة ليصبح ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الحساب الجاري المستحق لدى الشركة ومبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من مساهمين آخرين. وقد بلغت القيمة السوقية لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٧٦,٧٧٥,٨٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٥,٢٧٣,٤١٢ ريال سعودي).

٧- الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ذمم مدينة
٦,٥٥٨,٠١٣	٧,٢٥٣,٩٠٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
(٢٢,٦٠٧)	(٤,٨١٨,٥٥٥)	
٦,٥٣٥,٤٠٦	٢,٤٣٥,٣٥٠	

ب- فيما يلي الحركات التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد، بداية السنة
٢٢,٦٠٧	٢٢,٦٠٧	المكون
-	٤,٧٩٥,٩٤٨	الرصيد، نهاية السنة
٢٢,٦٠٧	٤,٨١٨,٥٥٥	

ج- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	حتى ٦ شهور
٦,٥٣٠,٦٥٥	٢,١١٤,١٩٩	من ٦ شهور حتى ٩ شهور
٢٧,٣٥٨	٥٠,٣٧٩	من ٩ شهور حتى سنة
-	٢٧١,٣٢٧	أكثر من سنة
-	٤,٨١٨,٠٠٠	
٦,٥٥٨,٠١٣	٧,٢٥٣,٩٠٥	

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
٢,١١٤,١٩٩	١٠,٠٥%	حتى ٦ شهور
٥٠,٣٧٩	٤١,١٧%	من ٦ شهور حتى ٩ شهور
٢٧١,٣٢٧	٧٢,٥٢%	من ٩ شهور حتى سنة
٤,٨١٨,٠٠٠	٩١,٠٩%	أكثر من سنة
٧,٢٥٣,٩٠٥	-	

شركة أصول وبخيت والاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٨- الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والشركة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، تقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة أو مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,١٥١,٨١٧	٢,٣٨٠,٢٧٧	أعضاء مجلس الإدارة
١,١٥٩,٧٢١	١,٢٠٧,١٧٨	صندوق المعذر ريت
٦,٥٦٥,٤١٠	٣٥٠,٠٣٨	شركة مستقبل الأبداع للوساطة الرقمية
٢٦٩,٥٤٦	٢٩٣,٢٤٨	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
١٦٧,٥٢٣	٢٥٩,٧٤٢	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
-	٢٥٨,٨٤٢	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للإستثمار في الطاقة
-	٢٥٧,٠٩٥	صندوق أصول وبخيت - اليمامة بزنس بارك
٢٣٧,٢١٧	٢٢٥,٧٦٤	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
١,٢٩٧,٥٩٦	١٨١,٦٢٧	أقارب أعضاء مجلس الإدارة
-	١٣٧,٨٩٠	صندوق أصول وبخيت - موبيلتي
١٤٦,٤٨٦	١٣١,٣٠٧	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
-	١٢٢,١٦٠	صندوق أصول وبخيت - ذا أنجل
-	١١٩,٧٢٧	صندوق أصول وبخيت - الجهات الأربعة لتطوير مربع الأعمال
٢٨٩,٥٨٠	١١١,٩٤٠	رؤى كروث سيريس
١٤,٣٧٠	٢٨,١٠٤	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٤١,٠٦٠	-	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
١١,٧٨٣	-	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
(٤٠٣,٥٩٣)	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
١٦,٩٤٨,٥١٦	٦,٠٦٤,٩٣٩	

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أعضاء مجلس إدارة صندوق المعذر ريت
٩١,٩٠٦	٨٧,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
٥,٠٠٠	-	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة
٢٩٦,٩٠٦	٢٨٧,٠٠٠	

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٠٣٨,٠٩٣	٤٠٣,٥٩٣	الرصيد، بداية السنة
(٢,٦٣٤,٥٠٠)	-	شطب
-	(٤٠٣,٥٩٣)	عكس - إيضاح ٢٢
٤٠٣,٥٩٣	-	الرصيد، نهاية السنة

٨ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

د- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٦١٥,٧٩١	٥٤٦,٩١٢	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
١,٣٦٣,٦٣٢	١,٠٥٨,٨٠٦	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٧٠,١٦٨	٧٩,٢٠٤	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٧٨٥,٤١٧	٧١٨,٨٦٥	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٩٣١,٩١٦	٩٦٥,٥٤١	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
٦,٣٦٠,٧٦٨	٥,٤١٨,٧١٢	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق المعذر ريت
١,١٢٢,٢٥١	١,٠٦٥,٥٠٢	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
٧١٨	-	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار ٢
٣٣,٧٥٠	٢٦٣,٨٤٢	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة
-	٨١٨,٨٨٦	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمات	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - موبايلتي
-	١٢٢,١٦٠	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - ذا انجل
-	١١٩,٧٢٧	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - الجهات الأربعة لتطوير مربع الأعمال
-	٢٥٧,٠٩٥	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - اليمامة بزنس بارك
٩,٩٥٨,١١٥	٣,٧٦٩,٨٧٧	خدمات استثمارية	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢,١٦٤,٢١٧	٦٦٧,٥٠٨	خدمات استثمارية	تشغيلية	أقارب أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧١٩,٦٦٦	٥,٤٦٥,٢٦٨	مصاريف بالإنابة	شركة تابعة	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	زيادة استثمار	شركة تابعة	رؤى كروث سيريس
٢٥٨,٠٤٣	١٣٩,٦٩٨	إدارة وتشغيل الاستثمار المشترك	شركة تابعة	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٣٧,٦٢٩	٣١٣,٥٣٤	خدمات استثمارية	موظفين	أعضاء مجلس الإدارة
(١١١,٠٠٠)	(٨٧,٠٠٠)	بدل حضور	مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة	مجلس إدارة	أعضاء مجلس إدارة صندوق المعذر ريت

تعويضات الإدارة العليا

تتمثل تعويضات الإدارة العليا في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات الإدارة العليا:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	رواتب
٣,٨٠١,٤١٤	٤,٠٨٨,١٤٨	حوافز ومكافآت
-	١,٨٢٠,٠٠٠	نهاية خدمة
٢٦٦,٢٨٩	٢٧٩,٢٨٦	

هـ- قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات تمويل بالهامش مع طرف ذو علاقة وتفصيلها على النحو التالي:

قيمة اتفاقية التمويل بالهامش بالحد الأقصى ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم تحميل العميل بعمولة سنوية ٩,٥%، وخلال الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم سحب مبلغ وقدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٧٧,٥٨٣	١,٦٦٩,٩٢٤	رسوم تأسيس صناديق وشركات
٥٩٢,٢٠٠	٧٧٥,٨٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٧,٠٣٢	٥٢٧,١٦٩	ذمم موظفين
٨١٠,٨٧٦	٤٩٠,١٨٥	دفعات مقدمة لشراء أسهم
٥١,٠٠٠	-	عوائد مريحة مستحقة
٦٥,٣٢٧	٤٧٨,٥١٧	أخرى
٢,٧٢٤,٠١٨	٣,٩٤١,٦٥٢	

١٠- قروض للعملاء

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٩٧٤,٥٤١	١,٠٠٠	تمويل عملاء بالهامش *

* يتمثل تمويل عملاء بالهامش مما يلي:

أ- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات بحد أقصى ٥,٨٢٧,٩٢١ ريال سعودي ويعمولة سنوية قدرها ٧% من مبلغ التسهيل المسحوب، وتم استغلال ٢,٦٧٣,٥٤١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وخلال عام ٢٠٢٣ م تم تحصيل المبلغ بالكامل.

ب- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات بحد أقصى ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدون عمولة وقامت الشركة باحتساب القرض بالقيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٧% وذلك حسب قيمة العمولات المقدمة للعملاء الآخرين، وتم استغلال كامل القيمة المفتوحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وخلال عام ٢٠٢٣ م تم تحصيل المبلغ بالكامل.

١١- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في محفظة استثمارية تديرها الشركة، وفيما يلي ملخص الحركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٢,٠٠٢	١١١,٢٧٢	الرصيد، بداية السنة
(١٠,٧٣٠)	٢٩,٠٨٦	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١١,٢٧٢	١٤٠,٣٥٨	الرصيد، نهاية السنة

ب- يتم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنه يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع تلك الاستثمارات.

ج- إن احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٥,٦١٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٣,٤٦٩ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠٢٣ م		التكلفة		٢٠٢٢ م		التكلفة	
المجموع	أجهزة الاتصالات والأجهزة الأخرى	الحاسب الآلي	السيارات	المعدات	والمفروشات	السيارات	المعدات
١٠,٠٣٢,١٨٦	٦٤١,٠٠٤	٣,٤١٤,٢٩٧	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٨٨,٨٨٦	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧
١٢٦,٠٨١	-	١١٥,٥٨٥	-	-	١٠,٤٩٦	-	-
(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-
١٠,١١١,٢٦٧	٦٤١,٠٠٤	٣,٥٢٩,٨٨٢	٤٨,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٩٩,٣٨٢	٤٨,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧
٩,٦٠٢,٩٦٥	٦٣٩,٩٨٤	٣,٢٧٣,٣٥٦	٧٥,٣٣٦	٤,٩٣٤,٩٣٢	٦٧٩,٣٥٧	٧٥,٣٣٦	٤,٩٣٤,٩٣٢
٢٤٦,٧٢٩	١,٠٢٠	١١٠,٦٤٦	١٢,١٤٤	٤٧,٧١٠	٧٥,٢٠٩	١٢,١٤٤	٤٧,٧١٠
(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-
٩,٨٠٢,٦٩٤	٦٤١,٠٠٤	٣,٣٨٤,٠٠٢	٤٠,٤٨٠	٤,٩٨٢,٦٤٢	٧٥٤,٥٦٦	٤٠,٤٨٠	٤,٩٨٢,٦٤٢
٣٠٨,٥٧٣	-	١٤٥,٨٨٠	٨,٠٨٢	٩,٧٩٥	١٤٤,٨١٦	٨,٠٨٢	٩,٧٩٥
٩,٩٢٨,٩١٧	٦٤١,٠٠٤	٣,٣٢٨,٧٩٨	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٧١,١١٦	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧
١٠٥,٨٦٨	-	٨٨,٠٩٨	-	-	١٧,٧٧٠	-	-
١٠,٠٣٤,٧٨٥	٦٤١,٠٠٤	٣,٤١٦,٨٩٦	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٨٨,٨٨٦	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧
٩,٢٤٧,٥١٩	٦١٦,٧٧٩	٣,٠٧٨,٨٩٦	٦٣,١٩٢	٤,٨٩١,٢٩٩	٥٩٧,٣٥٣	٦٣,١٩٢	٤,٨٩١,٢٩٩
٣٥٨,٠٤٥	٢٣,٢٠٥	١٩٧,٠٥٩	١٢,١٤٤	٤٣,٦٣٣	٨٢,٠٠٤	١٢,١٤٤	٤٣,٦٣٣
٩,٦٠٥,٥٦٤	٦٣٩,٩٨٤	٣,٢٧٥,٩٥٥	٧٥,٣٣٦	٤,٩٣٤,٩٣٢	٦٧٩,٣٥٧	٧٥,٣٣٦	٤,٩٣٤,٩٣٢
٤٢٩,٢٢١	١,٠٢٠	١٤٠,٩٤١	٢٠,٢٢٦	٥٧,٥٠٥	٢٠٩,٥٢٩	٢٠,٢٢٦	٥٧,٥٠٥

١٣- الموجودات غير الملموسة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

برامج التحليل المالي وإدارة الأصول		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التكلفة			
الرصيد، بداية السنة	٣,٢٥١,٩٧٤	٢,٩٣٧,١٣٣	
إضافات	٣٦٩,٦٣٤	٣١٤,٨٤١	
الرصيد، نهاية السنة	٣,٦٢١,٦٠٨	٣,٢٥١,٩٧٤	
الإطفاء المتراكم			
الرصيد، بداية السنة	٢,١٢٣,٨٧١	١,٥٠٤,٠٠٤	
المحمل للسنة	٤٧٧,٥٣٨	٦١٩,٨٦٧	
الرصيد، نهاية السنة	٢,٦٠١,٤٠٩	٢,١٢٣,٨٧١	
صافي القيمة الدفترية	١,٠٢٠,١٩٩	١,١٢٨,١٠٣	

ب- تقوم الشركة برسمله التكاليف المتولدة داخليا والتي تعود بشكل مباشر وضرورية لإنشاء، وإنتاج، وإعداد الأصل ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة فقط، وبناء عليه تم رسمله رواتب ومنافع الموظفين القائمين على تطوير برامج التحليل المالي وإدارة الأصول (بلغت المنافع خلال عام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٦,١٩٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م): ٣٠,٦٤٤ ريال سعودي) إيضاح ١٨. والتي تتمثل في برامج (E-Nmu ، Crowd Funding ، CMS)، وحيث أن الشركة سوف تتوقف عن رسمله الرواتب في حين الانتهاء من البرامج وأن تصبح جاهزة للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل الإدارة. من المتوقع أن تصبح تلك البرامج جاهزة خلال عام ٢٠٢٤ م.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٤- حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المكاتب
		التكلفة
٣,٤٠٠,١٦٨	٤,٠١٠,٦٦٥	الرصيد، بداية السنة
٦١٠,٤٩٧	٢,١١٢,٥٢٧	إضافات
-	(٦١٠,٤٩٧)	استبعادات
٤,٠١٠,٦٦٥	٥,٥١٢,٦٩٥	الرصيد، نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٢,٢١٢,١٢٢	٣,٠٩٣,٣٥٠	الرصيد، بداية السنة
٨٨١,٢٢٨	٧٥٢,٨٤٦	المحمل للسنة
-	(١٧٦,٥٩٩)	استبعادات
٣,٠٩٣,٣٥٠	٣,٦٦٩,٥٩٧	الرصيد، نهاية السنة
٩١٧,٣١٥	١,٨٤٣,٠٩٨	صافي القيمة الدفترية

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٠٥,٤١٦	٧٥٨,١١٥	الرصيد، بداية السنة
٥٦٣,٤١٢	٢,٠٥٧,٨٠٣	إضافات
٤٧,٠٨٥	٥٤,٧٢٤	مصرفوف الفائدة - إيضاح ٢٣
(٩٥٧,٧٩٨)	(٧٠٠,٢٧٦)	المسدد
-	(٣٩٧,٠٦٤)	استبعادات
٧٥٨,١١٥	١,٧٧٣,٣٠٢	الرصيد، نهاية السنة

ج- تم تصنيف التزامات التأجير في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٥٠,٤٠٧	٧٥٦,٩٦٣	الجزء المتداول
٣٠٧,٧٠٨	١,٠١٦,٣٣٩	الجزء غير المتداول

١٥- القرض قصير الأجل

أ- خلال عام ٢٠٢٢ م حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض قصير الأجل مع البنك السعودي الفرنسي وإصدار خطابات الضمان الخاصة بالدفع وسحب على المكشوف بحد ائتماني يبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بسعر فائدة حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية، وان هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يغطي إجمالي قيمة التسهيلات، توقيع عقد رهن محفظة استثمارية لاسهم مقبولة لدى البنك بنسبة تغطي لا تقل عن ١٥٠% من مبلغ التسهيلات الخاصة ببند السحب على المكشوف والذي يمثل ما قيمته ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتعديل هذه الاتفاقية لتتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وتم توقيع الاتفاقية بتاريخ ١/١١/٢٠٢٤ م.

ب- خلال عام ٢٠٢٣ م، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية مؤقتة لغايات الاكتتاب وحد ائتماني يبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على شكل قرض قصير الأجل مع البنك السعودي الفرنسي ولمدة ١٤ يوم.

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على القرض قصير الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد، نهاية السنة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٦- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٧٧,١٤٣	٦,٩٤٢,٦٤٣	مكافآت مستحقة
٥٥٣,٦٣٢	١,١١٤,٧١٦	مصاريف مستحقة
٣٢٩,٥٠٤	٥١٣,٩٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٨٢,٣٧٦	٤٣,٣١٣	موردين خدمات
٤٨,٢١٦	١,٢٨٨	أخرى
١,٧٩٠,٨٧١	٨,٦١٥,٨٨٥	

١٧- مخصص الزكاة

أ- فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٧,٧٢٨,٠٤١	١٠١,٧٠٩,٧٢١	حقوق الملكية
١٣,٤٧٢,٦٨٨	(١١,٩٥٣,٤٨٧)	صافي (الخسارة) الربح المعدل
٧,٦٤٠,٧٣٩	٨,١٤٣,٩٩٨	عناصر الوعاء الموجبة
(٢٧,٧٤٨,٠٥١)	(٣,٣١٢,٢٢٨)	عناصر الوعاء السالبة
٩١,٠٩٣,٤١٧	٩٤,٥٨٨,٠٠٤	الوعاء الزكوي المعدل
٢,٣٣٧,٦٣١	٢,٤٤٧,٤٦٥	الزكاة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٤٨٩,٢٥٨	٣,٩٨٢,٧٨٦	الرصيد، بداية السنة
٢,٣٣٧,٦٣١	٢,٤٤٧,٤٦٥	المكون
(١,٨٤٤,١٠٣)	(٢,٣٣٧,٦٣٢)	المسدد
٣,٩٨٢,٧٨٦	٤,٠٩٢,٦١٩	الرصيد، نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية عن الأعوام ٢٠١٩ م حتى عام ٢٠٢٢ م، سددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة، لم يتم الحصول على الربوط الزكوية عن بقية الأعوام حتى تاريخه.

يتضمن رصيد المخصص مبلغ ١,٦٤٥,١٥٧ ريال سعودي وهو مبلغ مختلف عليه بين شركة أصول المالية قبل الاندماج وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تم تقديم اعتراض على هذه المبالغ ولم يتم البت فيه حتى تاريخه، علماً بأنه في حال قبول الاعتراض ورد المخصص الخاص بهذا المبلغ سيكون من حق شركة أصول المالية وفقاً لعقد الاندماج بنود أرقام (١/١/٣) و(٢/١/٣) و(١/٨).

١٨- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الانتماء المخططة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٦٥	%٦,٦٠	معدل زيادة الرواتب
%٤,٦٥	%٤,٦٠	معدل الخصم
٣,٩٤٤,١٠٥	٤,٧٢١,١٩٣	الرصيد، بداية السنة
٤٩٢,٤١٣	٥٥١,٧٨٤	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٩٤,٣٨٣	٢١٩,٩٦٨	تكلفة الخدمة الحالية
٥٨٦,٧٩٦	٧٧١,٧٥٢	تكلفة الفائدة - إيضاح ٢٣
٣٠,٦٤٤	٣٦,١٩٨	تحويلات
٢٦٣,٠٢٠	٦١٦,٧٣١	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
(١٠٣,٣٧٢)	(١٨,٢٥٨)	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤,٧٢١,١٩٣	٦,١٢٧,٦١٦	المسدد
		الرصيد، نهاية السنة

١٨- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

ج- تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م	
زيادة ٠,٥%	ناقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	ناقص ٠,٥%
٤,٦١٦,٦٨٧	٤,٨٣٠,١٩٠	٥,٩٨٤,٠٦٠	٦,٢٧٧,٤٤٦
٤,٨٦٣,٠٢٠	٤,٥٨٦,٧٧٨	٦,٣٢٢,٨٨٧	٥,٩٤٢,٩١١

معدل زيادة الرواتب

معدل الخصم

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغيير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٩- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساسي للشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها عقد النظام الأساسي للشركة وحسب النظام الأساسي للشركة يتم في نهاية كل سنة مالية تجنب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس مال الشركة. تم تحويل مبلغ ٢,٥٤٩,٧١١ ريال سعودي من الأرباح المبفاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١,٠٢٤,٤٧٠ ريال سعودي).

٢٠- علاوة الإصدار

بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على تسجيل وطرح ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم تمثل (١٨,٥١٩%) من أسهم الشركة في السوق الموازية، بلغ سعر الطرح للسهم الواحد ٤٥ ريال سعودي وبلغت قيمة إجمالي متحصلات الطرح مبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وأن القيمة الإسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي. عليه، بلغت علاوة إصدار الأسهم بقيمة ٥٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢١- أسهم الخزينة

- منحت الشركة بعض موظفيها (الموظفون المؤهلون) خيار لامتلاك أسهم ("أسهم الخزينة") وحوافز محسوبة على أساس الأداء، مما ينتج عنه توافق أكثر بين مصالح المساهمين وهؤلاء الموظفين. يعتمد منح الخيار على تحقيق الأداء المستهدف المقرر من قبل الشركة، بالإضافة إلى الفترة اللازمة للبقاء في الخدمة للموظف المؤهل.

- بموجب برنامج أسهم الموظفين، تم منح أدوات حقوق الملكية (الأسهم) للموظفين المؤهلين لملكية الأسهم (أسهم الخزينة) وفقاً للشروط والأحكام المذكورة أدناه:

- أسهم الخزينة التي لم يتم منحها للموظفين المؤهلين خلال فترة التقرير والتي تم تخصيص تلك الأسهم لها، فإنه يتم ترحيلها إلى فترة التقرير التالية.
- في حالة زيادة رأس المال أو تجزئة الأسهم أو توزيعات أرباح (على شكل أسهم)، يتم تعديل عدد الأسهم المقيدة وسعر تنفيذ الخيار بالتبعية.

يوضح الجدول أدناه الحركة التي تمت على أسهم الخزينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	-
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)

الرصيد، بداية السنة

أسهم تم تسويتها خلال السنة

الرصيد، نهاية السنة

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٠,٥٢٧,٦٢٠	١١,٠٧٥,٧٤٢
-	٨,٨٨٠,٠٠٠
٨٨٢,١٩٧	١,٩٨١,٨٤١
١,٣١٧,٢٤٩	١,٣٣٢,٩٣١
٨٨٨,٤١٣	٩٣٤,٢٨٩
٥٤٧,١٩٩	٥٥٩,٢٠٥
٣٦٩,٧٠١	٢٦٩,٩٦٠
-	(٤٠٣,٥٩٣)
١,٨٣٥,٦٤٣	٢,٤٢٢,٨٤٢
١٦,٣٦٨,٠٢٢	٢٧,٠٥٣,٢١٧

رواتب ومزايا موظفين

مكافآت موظفين*

أتعاب مهنية واستشارات

مصاريف مزود الخدمة والبيانات

مصروفات تأمين

تأمينات اجتماعية

مصاريف الصناديق

عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح ٨

أخرى

* تضمن مكافآت الموظفين مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن أداء الشركة عن عام ٢٠٢٢ م والتي تم اعتمادها بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٣- تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣١٢,٥٠٠	مصاريف بنكية
٩٤,٣٨٣	٢١٩,٩٦٨	تكلفة الفائدة من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة - إيضاح ١٨
٢٧,١٩٠	٢٠٢,٨٣٥	تكاليف تمويل من قرض قصير الأجل
٤٧,٠٨٥	٥٤,٧٢٤	تكلفة تمويل من التزامات التأجير - إيضاح ١٤
١٦٨,٦٥٨	٧٩٠,٠٢٧	

٢٤- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥١,٠٠٠	١,٠٥١,٤٦٨	عوائد مرابحات
-	١٠٠,٠٠٠	رسوم تأسيس صناديق استثمارية
-	١٠,٨٣٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٢٥,٠٠٠	-	إيرادات إيجار استثمار عقاري
٦٩٧,٣٣٠	٥٢٠,٨٩٤	أخرى
٢,٧٧٣,٣٣٠	١,٦٨٣,١٩٧	

٢٥- ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٩٧٧,٦٥٩	٢٧,٠٥١,٤٠٧	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٢٦,٠٢٧	عدد الأسهم (متوسط مرجح)
		نسب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
١,٦٦	٤,٣٤	صافي ربح السنة
١٠,٢٤٤,٧٠٠	٢٥,٤٩٧,١١٢	عدد الأسهم (متوسط مرجح)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٢٦,٠٢٧	نسب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
١,٧١	٤,١٠	

٢٦- الأموال المحفوظ بها كصفة أمانة

وفقاً لمطلوبات 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 السعودي الفرنسي) و (مصرف الإنماء) و (مصرف الراجحي) و (البنك العربي الوطني) بلغت أرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٠٥,٤١٧,٧٤٦ ريال سعودي و ٣,٦٥٥,٣٧٦ دولار أمريكي و ١,٠٠٤ درهم إماراتي على التوالي (٢٠٢٢ م: ١٧٣,٢٣٩,٨٨٦ ريال سعودي) والمتمثلة في حسابات استثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاء وحساب رسوم واشتراكات عملاء.

٢٧- كفاية رأس المال

تم عرض كفاية رأس المال والذي تم إعداده من قبل الإدارة بناء على متطلبات هيئة السوق المالية للسنتين المنتهيتين وهي على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	
١٩٩,٠٨٦	قاعدة رأس المال
-	الشريحة الأولى لرأس المال
١٩٩,٠٨٦	الشريحة الثانية لرأس المال
٤٢٠,٨٧٦	الحد الأدنى لرأس المال
٤٢,٠٨٩	مخاطر الائتمان
٨٧,٠٨٩	مخاطر السوق
٢٢٩,٥٣٨	مخاطر التشغيل
٧٧٩,٥٩٢	مخاطر التركيز
٢٥,٥٤	معدل الكفاية المالية (%)
١٣٦,٧١٨	الفائض

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٧- كفاية رأس المال (تتمة):

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات	قاعدة رأس المال
١٠٦,٥٦٨	الشريحة الأولى لرأس المال
-	الشريحة الثانية لرأس المال
١٠٦,٥٦٨	
٥١,٦٩٣	الحد الأدنى لرأس المال
١,٣٩٨	مخاطر الائتمان
٥,٢٨٣	مخاطر السوق
-	مخاطر التشغيل
٥٨,٣٧٤	مخاطر التركيز
١,٨٣	
٤٨,١٩٤	معدل الكفاية المالية (مرة) الفائض

أ- تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال (ويشتمل على رأس المال والأرباح أو الخسائر المتراكمة). لا يوجد لدى الشركة شريحة ثانية لرأس المال طبقاً لأحكام قواعد الكفاية المالية.

ب- تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعه من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفق لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

ج- قامت هيئة السوق المالية بشهر أبريل لعام ٢٠٢٣ م بتغيير آلية احتساب المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءً ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٥٥٨,٠١٣	٧,٢٥٣,٩٠٥	ذمم مدينة
١٩,٨٧٩,٨٦٥	٧٥,٨٠١,٨٣٣	النقد وما في حكمه
١٧,٣٥٢,١٠٩	٦,٠٦٤,٩٣٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣,٧٨٩,٩٨٧	٨٩,١٢٠,٦٧٧	

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العملات: تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وترى إدارة الشركة عدم وجود مخاطر أسعار العملات.

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

فيما يلي تحليلاً ينسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
إجمالي المطلوبات	٢٠,٨٩٦,٤٢٢	١٧,٥٤٩,٨٧١
ناقصاً: النقد وما في حكمه	(٧٥,٨٠١,٨٣٣)	(١٩,٨٧٩,٨٦٥)
صافي الدين	-	-
إجمالي حقوق الملكية	٢٠٠,١٠٥,٧١٩	١٠٧,٦٩٦,٢٥٢
نسبة الدين إلى حقوق الملكية	-	-

مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربحية الفترة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل لسداد الالتزامات حين استحقاقها. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محدد الأجل	المجموع
٨,٦١٥,٨٨٥	٨,٦١٥,٨٨٥	-	-	-	٨,٦١٥,٨٨٥
٢٨٧,٠٠٠	٢٨٧,٠٠٠	-	-	-	٢٨٧,٠٠٠
١,٨٨٧,٥٠٠	٧٥٥,٠٠٠	١,١٣٢,٥٠٠	-	-	١,٨٨٧,٥٠٠
١٠,٧٩٠,٣٨٥	٩,٦٥٧,٨٨٥	١,١٣٢,٥٠٠	-	-	١٠,٧٩٠,٣٨٥
١,٧٩٠,٨٧١	١,٧٩٠,٨٧١	-	-	-	١,٧٩٠,٨٧١
٢٩٦,٩٠٦	٢٩٦,٩٠٦	-	-	-	٢٩٦,٩٠٦
٧٥٨,١١٥	٤٥٠,٤٠٧	٣٠٧,٧٠٨	-	-	٧٥٨,١١٥
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
٨,٨٤٥,٨٩٢	٨,٥٣٨,١٨٤	٣٠٧,٧٠٨	-	-	٨,٨٤٥,٨٩٢

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة والنقد وما في حكمه. وتتضمن المطلوبات المالية المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والمستحق إلى الأطراف ذا العلاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للشركة اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

جميع الأدوات المالية التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة، تصنف في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية أو استثمار مطابق والتي يمكن للشركة الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية لا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٩,٤٤٥,١٣٩	١٠٢,٤٢٩,٦٤٧	٢,٤٥٢,٠١٥	٢٤,٥٦٣,٤٧٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,٣٥٨	-	-	١٤٠,٣٥٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٣,٥٩٧,٨٦٦	٤٤,٧٦٤,٣٩٠	٢٠,٣١٧,٦١٣	٨,٥١٥,٨٦٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٢٧٢	-	-	١١١,٢٧٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتلاءم مع تبويب بنود السنة الحالية على النحو التالي:

الرصيد بعد إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد قبل إعادة التبويب	
١,٨٥٩,١٤٠	٨٨١,٢٢٧	٩٧٧,٩١٣	استهلاكات وإطفاءات
١٦,٣٦٨,٠٢٢	(٩٧٥,٦١٠)	١٧,٣٤٣,٦٣٢	مصاريف عمومية وإدارية
١٦٨,٦٥٨	٩٤,٣٨٣	٧٤,٢٧٥	تكاليف تمويل

٣٠ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣١ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م).