

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	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
٣٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن قائمة المركز المالي استثماراً في شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية بقيمة ٦٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مسجلاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد حددت إدارة الشركة القيمة العادلة لهذا الاستثمار من خلال خبير خارجي وسجلت أرباح غير محققة من تقييم القيمة العادلة بلغت ٨,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. إلا أننا لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة فيما يتعلق بدقة ومعقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة لتحديد القيمة العادلة، كما لم يتم الخبير الخارجي الذي تم تعيينه بإثبات دقة ومعقولية هذه الافتراضات. وعليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان ينبغي إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية لهذا الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتأثير الناتج على الأرباح أو الخسائر غير المحققة من هذا الاستثمار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

ولقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، بخلاف ماتم الإشارة إليه في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة أعلاه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن حتى تاريخ تقريرنا هذا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وبالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون الأمور الرئيسية للمراجعة التي يلزم الإبلاغ عنها في تقريرنا، وفيما يلي وصف للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم القيمة العادلة للإستثمارات المالية غير المتداولة (غير مدرجة) من خلال الربح أو الخسارة	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بهذا الأمر:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة الدفترية للإستثمارات المالية من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مبلغ ١١٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠٨,٤ مليون ريال سعودي). يتم تحديد القيم العادلة لهذه الإستثمارات المالية من خلال تطبيق طرق التقييم (المستويات الثاني والثالث) والتي عادة ما تتضمن ممارسة أحكام من الإدارة واستخدام افتراضات وتقديرات. حيث يعتبر عدم التيقن من التقديرات عالياً تحدياً للإستثمارات المالية ضمن المستوى الثالث.	<ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم تفصيلي لعملية الإدارة والضوابط لتحديد التقييم العادل للإستثمارات غير المتداولة، كما تم أيضاً تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية للتقييم العادل للإستثمارات؛ قمنا بفحص اتفاقية شراء الأسهم والوحدات للإستثمارات المسجلة لتقييم مدى ملائمة القيمة العادلة لعوض الشراء. الحصول على تقارير التقييم الخاصة بخبير التقييم الخارجي المعين من قبل الإدارة وتقييم كفاءته المهنية واستقلاليته وموضوعيته وقدراته في إجراء تقييم الإستثمارات. تقييم مدى ملاءمة منهجية التقييم المستخدمة لحساب التقييم العادل.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية ذات الأهمية النسبية والإيضاح رقم (٦) و(٢٧) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	<ul style="list-style-type: none"> 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 ملاءمة الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه. اختبار الدقة الحسابية للحسابات التي تم إجراؤها وفقاً لنماذج التقييم. التأكد من ملاءمة وكفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية.

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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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 تعترم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى مرتفع، 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 كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد 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 بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسككية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، 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.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٥ م)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٧٥,٨٠١,٨٣٣	٨١,٠٥٠,٢١٢	٥	نقد وما في حكمه
٥٢,٦٦٩,٢٩٩	٥٨,٢٠٩,٥٥٢	٦ - ب	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٦٢,٠٨٨	٥,٦٣٥,٣٢٥	٧	ذمم مدينة - بالصافي
٦,٠٦٤,٩٣٩	١٥,٥٧٨,٧٧٠	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٠١٥,٩١٤	٢,٩٩٨,٣٨٦	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤٠,٩١٤,٠٧٣	١٦٣,٤٧٢,٢٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٧٦,٧٧٥,٨٤٠	٦٥,٩٨٢,٧٦٨	٦ - ب	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,٣٥٨	١٠,١٤١,٧١٨	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٠٨,٥٧٣	٢٥٠,٠١٧	١١	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٢٠,١٩٩	١,٠٩٦,١٣٩	١٢	موجودات غير ملموسة
١,٨٤٣,٠٩٨	١,٢٩٠,١٧٠	١٣	حق استخدام أصول
٨٠,٠٨٨,٠٦٨	٧٨,٧٦٠,٨١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢١,٠٠٢,١٤١	٢٤٢,٢٣٣,٠٥٧		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
٨,٦١٥,٨٨٥	٨,٥٥٣,١٧٦	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨٧,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥٦,٩٦٣	٧٦٢,٠٤٧	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٤,٠٩٢,٦١٩	٥,٥٢١,٢٦٣	١٥	مخصص الزكاة
١٣,٧٥٢,٤٦٧	١٥,١٦٢,٤٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١,٠١٦,٣٣٩	٤٧٩,٢٨٣	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
٦,١٢٧,٦١٦	٦,٤١١,٢٨٧	١٦	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,١٤٣,٩٥٥	٦,٨٩٠,٥٧٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٨٩٦,٤٢٢	٢٢,٠٥٣,٠٥٦		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
٨١,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٠,١٣١,٢٥٦	١٠,١٣١,٢٥٦	١٧	احتياطي نظامي
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨	علاوة إصدار
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	أسهم خزينة
١٥,٦١٧	١٦,٩٧٧	١٠ - ج	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٢,٤٥٨,٨٤٦	٨٢,٥٣١,٧٦٨		أرباح مبقاه
٢٠٠,١٠٥,٧١٩	٢٢٠,١٨٠,٠٠١		مجموع حقوق الملكية
٢٢١,٠٠٢,١٤١	٢٤٢,٢٣٣,٠٥٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
			الإيرادات
٣,٠٢٣,٥٥٨	١,٧٦٧,٥٢٥		رسوم إدارة المحافظ
٨,٤٧٤,٩٩٠	١٦,٢٤٢,٣٨١		رسوم إدارة الصناديق
١,٣١٠,٢٢٤	١,٨٤٧,٥٢١		رسوم إدارة العمليات والحفظ الأمين
٤٩٣,٩٣٠	٢٨٢,٥١٥		إيرادات الوساطة، بالصافي
٥٦٤,٤٧٦	-		رسوم إدارة الاكتتاب
٦٧١,٧٤١	٣١,٤٥٢		أرباح قروض مرابحة
			أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٤٦٥,٧٦٤	٢٢,٥٧٠,٢٨٨	أ-٦	
٣٦٣,٤٥٢	٨٨٩,٩٣٩	ج-٦	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٥٥٠	(٦٣٥,٢٤٠)	د-٦	
٦٠,٣٧٧,٦٨٥	٤٢,٩٩٦,٣٨١		مجموع الإيرادات
(١,٤٧٧,١١٣)	(١,٣٠٧,٩٥٣)		استهلاكات وإطفاءات
(٤,٧٩٥,٩٤٨)	(٥٩٨,٤٢٠)	أ-ج/٧-ب	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠٣,٥٩٣	٣,٠٩٤,١٠٦	٧-ب/٨-ج	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة إنتفي الغرض منه
(٢٧,٤٥٦,٨١٠)	(٢٤,٣٣٠,١٢٠)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧,٠٥١,٤٠٧	١٩,٨٥٣,٩٩٤		صافي الربح من الأعمال الرئيسية
(٧٩٠,٠٢٧)	(٣٥٨,٥٤١)	٢٢	تكاليف تمويل
١,٦٨٣,١٩٧	٤,٢٣٤,١٧٨	٢٣	إيرادات أخرى
٢٧,٩٤٤,٥٧٧	٢٣,٧٢٩,٦٣١		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٤٤٧,٤٦٥)	(٣,٨٧٦,١٠٦)	١٥	الزكاة
٢٥,٤٩٧,١١٢	١٩,٨٥٣,٥٢٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢٩,٠٨٦	١,٣٦٠	١٠	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦١٦,٧٣١)	٢١٩,٣٩٧	١٦	أرباح / (خسائر) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥٨٧,٦٤٥)	٢٢٠,٧٥٧		إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٢٤,٩٠٩,٤٦٧	٢٠,٠٧٤,٢٨٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٤,٣٤	٢,٦٥	٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٤,١٠	٢,٦٥	٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

٢٠٠,١٠٥,٧١٩	٦٢,٤٥٨,٨٤٦	١٥,٦١٧	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٢٥٦	٨١,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٨٥٣,٥٢٥	١٩,٨٥٣,٥٢٥	-	-	-	-	-
٢٢٠,٧٥٧	٢١٩,٣٩٧	١,٣٦٠	-	-	-	-
٢٠,٠٧٤,٢٨٢	٢٠,٠٧٢,٩٢٢	١,٣٦٠				
٢٢٠,١٨٠,٠٠١	٨٢,٥٣١,٧٦٨	١٦,٩٧٧	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٢٥٦	٨١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٩٤٤,٥٧٧	٢٣,٧٢٩,٦٣١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد للأنشطة التشغيلية:
٢٤٦,٧٢٩	١٩١,٢٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧٧,٥٣٨	٣٨٨,١١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠,٨٣٥)	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥٢,٨٤٦	٧٢٨,٥٦٧	استهلاك حق استخدام الأصول
٣٦,٨٣٤	-	خسائر استبعاد حق استخدام أصول
(٩,٥٥٠)	٦٣٥,٢٤٠	خسائر/ (أرباح) محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٥,٤٦٥,٧٦٤)	(٢٢,٥٧٠,٢٨٨)	أرباح غير محققة من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦٣,٤٥٢)	(٨٨٩,٩٣٩)	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٥١,٤٦٨	٤,٠٣٧,٨٥٨	عوائد مبيعات
٧٩٠,٠٢٧	٣٥٨,٥٤١	تكاليف تمويل
٤,٧٩٥,٩٤٨	٥٩٨,٤٢٠	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٠٣,٥٩٣)	(٣,٠٩٤,١٠٦)	رد مخصص خسائر ائتمانية إنتقي الغرض منه
٥٥١,٧٨٤	٦٥٧,٩١١	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٩,٦٠٥,٤٤٣)	٤,٧٧١,٢٢١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦٢٢,٦٣٠)	(١٧٩,١٣١)	ذمم مدينة
٥,٢٨٧,١٧٠	(١٠,١١٢,٢٥١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٦٨٢,٦٤٥	١,٠١٧,٥٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٨٢٥,٠١٤	(٦٢,٧٠٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٨,٢٥٨)	(٤٣٤,٣٩٥)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٩,٩٠٦)	٣٩,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٣٣٧,٦٣٢)	(٢,٤٤٧,٤٦٢)	المسدد من مخصص الزكاة
١,٢٠٠,٩٦٠	(٧,٤٠٨,١٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣١٩,٥٩٠)	(٢,٥٨٠,٦٧١)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٦,٠٨١)	(١٣٢,٧١٥)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٣,٤٣٦)	(٤٦٤,٠٥٥)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١٠,٨٣٥	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٤٧,٦٣١	٢٩,٧٦٨,٥٣٨	المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٣,٤٥٢	٨٨٩,٩٣٩	المحصل من توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٥١,٤٦٨)	(٤,٠٣٧,٨٥٨)	المحصل من عوائد مبيعات
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥,٥٠٨,٦٥٧)	١٣,٤٤٣,١٧٨	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) 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
(٧٠٠,٢٧٦)	(٧٠٧,٦١١)	المسدد من التزامات عقود الأيجار
(٥٧٠,٠٥٩)	(٧٨,٩٨٩)	المسدد من تكاليف التمويل
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات إلى قرض قصير الأجل
(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من قرض قصير الأجل
٦٠,٢٢٩,٦٦٥	(٧٨٦,٦٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٥,٩٢١,٩٦٨	٥,٢٤٨,٣٧٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩,٨٧٩,٨٦٥	٧٥,٨٠١,٨٣٣	نقد وما في حكمه، بداية السنة
٧٥,٨٠١,٨٣٣	٨١,٠٥٠,٢١٢	نقد وما في حكمه، نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٣٦,١٩٨	٤٥,٠٨٣	المحمل على تكلفة أصول غير ملموس من التزامات منافع الموظفين
٢,١١٢,٥٢٧	(١٧٥,٦٣٩)	إضافات إلي حق استخدام الأصول والتزامات عقود الايجار
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	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 (٣٠) 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 والترتيب في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق 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.

ج- 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 المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس والعرض

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 المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٣).

تم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي حسب ترتيب السيولة النسبية، حيث تُعرض الموجودات المتداولة قبل الموجودات غير المتداولة والمطلوبات المتداولة قبل المطلوبات غير المتداولة، نظراً لأن هذا العرض يوفر معلومات أكثر ملاءمة وموثوقية لطبيعة نشاط الشركة في مجال التعامل في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١".

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 ذات الأهمية النسبية

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 ٢٠٢٤م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" 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 ٢٠٢٤م:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات 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.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

• 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:
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.
اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

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 ٢٠٢٥م 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 معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر الشركة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية) مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والملاحظات بشكل عام.
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 بنوي 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 والتي تتحقق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٣ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 ذات الأهمية النسبية (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 تندرج 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 المحتفظ 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 ائتمانية 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 مرتبطتين 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 مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة نشأت أو حصلت عليها الشركة، ويتم إثبات القروض عندما يتم دفع النقد للمقرضين ويُلغى 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 والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والألات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكاتها المترتبة يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والألات 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 ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 لانخفاض 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 طريقتها، 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 المقدرة 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 ذات الأهمية النسبية (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 للالتزام 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 للالتزام 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 للالتزام 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

اختارت 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 ومنافع 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 ذات الأهمية النسبية (تتمة)

القروض

تُحتسب القروض ميدنياً 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 رسملة 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 الآخر 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 رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة 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 الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها 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 التزم على الشركة ويتم استردادها 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 بضرريبة 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 ذات الأهمية النسبية (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 حقاً 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 سيُعتبر 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 التأكد 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 الاستثمارية 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 ذات الأهمية النسبية (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 بالصافي 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 والتقديرات

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 والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

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

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات والتقديرات 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 وأعلى 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.

٤ - استخدام الافتراضات والتقديرات (تتمة):
الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة):

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 جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

المنشآت الاستثمارية وتحديد السيطرة وتوحيد القوائم المالية

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

- تحصل الشركة على أموال من مستثمرين متعددين بغرض تزويد هؤلاء المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار.
 - تلتزم الشركة تجاه مستثمريها بأن عرضها التجاري هو استثمار الأموال فقط لتحقيق عوائد من زيادة رأس المال أو دخل الاستثمار أو كليهما، و
 - تقوم الشركة بقياس وتقييم أداء كافة استثماراتها على أساس القيمة العادلة.
- لتحديد أن الشركة تفي بتعريف الكيان الاستثماري، يتم إيلاء مزيد من الاعتبار للخصائص التالية لكيان الاستثمار التي تظهرها الشركة:
- لديها أكثر من استثمار.
 - لديها أكثر من مستثمر.
 - لديها مستثمرون ليسوا أطراف ذات علاقة.
 - لديها مصالح ملكية في شكل حقوق ملكية أو مصالح مماثلة، و
 - تحتفظ باستثماراتها لفترة محدودة فقط، أي لديها استراتيجية خروج لاستثماراتها.
- علاوة على ذلك، بالنسبة للشركات التابعة التي تعمل في وظيفة داعمة للشركة الأم، تتحقق السيطرة عندما:
- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها.
 - معرضة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها، و
 - لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عائد المستثمرين.
- تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المدرجة أعلاه.

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 المستثمرين 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

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل 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 للنتيجة 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 سداها 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 سداها" 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.

٤- استخدام الافتراضات والتقديرات (تتمة):

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة):

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. تحتسب 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 خبرة 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، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات 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 التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة 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 المطفأة، كما يتم تخفيضها بالمخصصات الملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد

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 وزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزاي 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 لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

شركة أصول وبخيت والاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥,٧٩١,٤٨٨	٨١,٠٥٠,٢١٢	نقد لدى البنوك *
١٠,٣٤٥	-	نقد في الصندوق
<u>٧٥,٨٠١,٨٣٣</u>	<u>٨١,٠٥٠,٢١٢</u>	

* تضمن النقد لدى البنوك مبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يمثل مباحات مدة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الربط في احدى البنوك المحلية بمعدل ربح سنوي يتراوح بين ٤,٥٪ إلى ٦,٥٪ ويحدد على أساس مدة الودائع ويتم إدراج عوائد هذه المباحات ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٣). إن الأرصدة البنكية والودائع مودعة لدى أطراف مقابلة ذات تصنيف ائتماني مرتفع وفقا لمنهجية تصنيف وكالة ستاندراند اند بورز وموديز.

٦- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٣,٥٩٧,٨٦٦	١٢٩,٤٤٥,١٣٩	الرصيد، بداية السنة
١١,٣١٩,٥٩٠	٢,٥٨٠,٦٧١	الاستثمارات المضافة خلال العام
(٩٣٨,٠٨١)	(٣٠,٤٠٣,٧٧٨)	الاستثمارات المباعة خلال العام
٤٥,٤٦٥,٧٦٤	٢٢,٥٧٠,٢٨٨	التغير في القيمة العادلة
<u>١٢٩,٤٤٥,١٣٩</u>	<u>١٢٤,١٩٢,٣٢٠</u>	الرصيد، نهاية السنة

ب- تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في شركات وصناديق مدرجة وغير مدرجة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٤٠٤,٨٩٩	٣١,٤٣٤,٠٤٩	استثمارات - الجزء المتداول
١٧,٧٧١,٤٣٦	٧,٤١٠,٨٩٨	أوبك إس بي في ليمتد (المستوى ٣)
٣,٥١٨,٩٠٠	٦,٠٤٤,٧١٦	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط (المستوى ١)
٩٧٦,٠٢٧	٣,٢٨٠,٥٩٧	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي (المستوى ١)
٢,٤٧٤,٩٤٩	٢,٢٤٢,٦٧٧	أر جي الأولى - السلسلة ٢ب (لوسيديا) (المستوى ٣)
٣,٢٧٣,١٤١	٣,٣٢٥,٧٦٤	أر جي الأولى - السلسلة ١س (كراستي) (المستوى ٣)
٢,٤٥٢,٠١٥	٢,٧٢٢,٩٧٥	صندوق المعذر ريت (المستوى ١)
٩٩١,٠٨٣	٨٩٨,٠٧٠	صندوق أصول وبخيت - أي مينا روى للنمو ١ (المستوى ٢)
٣٧٥,٠٣٠	٧٦١,٨٣٦	أر جي الأولى - السلسلة ١س (كراستي) كلاس بي (٣) (المستوى ٣)
٣٤٣,٤٣٦	-	أر جي الأولى - السلسلة ٦س (زن إتش آر) (المستوى ٣)
٨٨,٣٨٣	٨٧,٩٧٠	أر جي الأولى - السلسلة ٤أ (ذا كلاود) (المستوى ٣)
٥٢,٦٦٩,٢٩٩	٥٨,٢٠٩,٥٥٢	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات (المستوى ٣)

استثمارات - الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٦,٧٧٥,٨٤٠	٦٥,٩٨٢,٧٦٨	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية (المستوى ٣) - هـ
<u>١٢٩,٤٤٥,١٣٩</u>	<u>١٢٤,١٩٢,٣٢٠</u>	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ج- حصلت الشركة خلال السنة على توزيعات أرباح نقدية من استثماراتها المالية بمبلغ ٨٨٩,٩٣٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣٦٣,٤٥٢ ريال سعودي).

د- خلال السنة قامت الشركة ببيع استثمارات مالية بصافي قيمة دفترية ٣٠,٤٠٣,٧٧٨ ريال سعودي وذلك مقابل ٢٩,٧٦٨,٥٣٨ ريال سعودي، وبناءً على ذلك فقد اعترفت الشركة بخسارة قدرها ٦٣٥,٢٤٠ ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: صافي القيمة الدفترية: ٩٣٨,٠٨١ ريال سعودي وذلك مقابل ٩٤٧,٦٣١ ريال سعودي، الأرباح المحققة من البيع: ٩,٥٥٠ ريال سعودي).

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

هـ- شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية هي شركة تابعة لشركة أصول وبخيت الاستثمارية بنسبة ملكية تبلغ ٥٩,٦٦٪ (٢٠٢٣ م: ٨٠٪) حيث لدى الشركة سيطرة مباشرة بنسبة ٥٩,٦٦٪ وسيطرة غير مباشرة بنسبة ١١,٢٪ من حقوق الملكية الخاصة بالشركة، ويتمثل نشاطها في الوساطة الرقمية وقد تم قياس ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. خلال عام ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بتأسيس شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية برأس مال قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢٠٢٤ م مبلغ ٦٥,٩٨٢,٧٦٨ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٧٦,٧٧٥,٨٤٠ ريال سعودي). خلال عام ٢٠٢٤ م، قامت الشركة ببيع جزء من أسهمها في رأس مال شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية لصالح مساهمين أقلية، وعليه فقد أصبح ملكية الشركة فيها تبلغ ٥٩,٦٦٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٨٠٪).

٧- الذمم المدينة - بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ذمم مدينة
٧,١٨٠,٦٤٣	٧,٣٥٩,٧٧٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
(٤,٨١٨,٥٥٥)	(١,٧٢٤,٤٤٩)	
٢,٣٦٢,٠٨٨	٥,٦٣٥,٣٢٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد، بداية السنة
٢٢,٦٠٧	٤,٨١٨,٥٥٥	المكون
٤,٧٩٥,٩٤٨	-	رد مخصص انتقى الغرض منه
-	(٣,٠٩٤,١٠٦)	الرصيد، نهاية السنة
٤,٨١٨,٥٥٥	١,٧٢٤,٤٤٩	

ج- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٦ شهور
٢,١١٤,١٩٩	٤,٤٠٥,٨٤٩	من ٦ شهور حتى ٩ شهور
٥٠,٣٧٩	٥٤,٦٧٥	من ٩ شهور حتى سنة
١٩٨,٠٦٥	٥٢,٥٠٠	أكثر من سنة
٤,٨١٨,٠٠٠	٢,٨٤٦,٧٥٠	
٧,١٨٠,٦٤٣	٧,٣٥٩,٧٧٤	

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
حتى ٦ شهور	٤,٤٠٥,٨٤٩	٤,٨١٪	٢١١,٨١٧
من ٦ شهور حتى ٩ شهور	٥٤,٦٧٥	١٩,٦٦٪	١٠,٧٤٩
من ٩ شهور حتى سنة	٥٢,٥٠٠	٢٩,٥٠٪	١٥,٤٨٥
أكثر من سنة	٢,٨٤٦,٧٥٠	٥٢,٢١٪	١,٤٨٦,٣٩٨
	٧,٣٥٩,٧٧٤		١,٧٢٤,٤٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
حتى ٦ شهور	٢,١١٤,١٩٩	١٠,٠٥٪	٢١٢,٥٥٣
من ٦ شهور حتى ٩ شهور	٥٠,٣٧٩	٤١,١٧٪	٢٠,٧٤٣
من ٩ شهور حتى سنة	١٩٨,٠٦٥	٩٩,٣٤٪	١٩٦,٧٥٦
أكثر من سنة	٤,٨١٨,٠٠٠	٩١,٠٩٪	٤,٣٨٨,٥٠٣
	٧,١٨٠,٦٤٣		٤,٨١٨,٥٥٥

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٥٠,٠٣٨	٨,١٧٥,٠٠٠	شركة مستقبل الأبداع للوساطة الرقمية
٢,٣٨٠,٢٧٧	٢,٣٨٤,٩٧٩	أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٠٧,١٧٨	١,٢٣٩,٧٢١	صندوق المعذر ريت
١٣٧,٨٩٠	١,٠١٦,٣٣١	صندوق أصول وبخيت - موبايلتي
١١٩,٧٢٧	٤٤٧,٠٧٤	صندوق أصول وبخيت - الجهات الأربعة لتطوير مربع الأعمال
-	٤٣٤,٠٩٠	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
-	٤٠١,٤٠٧	صندوق ذات النخل
٢٥٩,٧٤٢	٣٣٠,٦٣٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٢٩٣,٢٤٨	٣٢٤,٧٦٢	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
-	٢٧٧,٣٢٧	صندوق أصول وبخيت للتمويل المباشر
١٨١,٦٢٧	٢٣٨,٣٢٥	أقارب أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٧,٠٩٥	٢١٨,٩٤٣	صندوق أصول وبخيت - اليمامة بز نس بارك
-	٢١٨,٩٤٣	صندوق اليمامة سيتي سنتر
١٢٢,١٦٠	١٧٥,١٥٤	صندوق أصول وبخيت - ذا أنجل
١٣١,٣٠٧	١٥٦,٩٩١	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
٢٥٨,٨٤٢	٧٥,٨٥٩	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة
-	٤٥,٩١٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٢٨,١٠٤	١٥,٧٣٢	رؤى كروث سيريس اي جي بي
-	-	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
٢٢٥,٧٦٤	-	رؤى كروث سيريس
١١١,٩٤٠	-	رؤى كروث سيريس
-	(٥٩٨,٤٢٠)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٦,٠٦٤,٩٣٩	١٥,٥٧٨,٧٧٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أعضاء مجلس إدارة صندوق المعذر ريت
٨٧,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٧,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٠٣,٥٩٣	-	الرصيد، بداية السنة
-	٥٩٨,٤٢٠	المكون خلال السنة
(٤٠٣,٥٩٣)	-	رد مخصص إنتقي الغرض منه
-	٥٩٨,٤٢٠	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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥٤٦,٩١٢	٦٠٩,٣٧٦	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
١,٠٥٨,٨٠٦	١,٢٦٣,٠٦٠	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٧٩,٢٠٤	١٨٢,٩٣٨	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٧١٨,٨٦٥	١,٢٥٩,٩٧١	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٩٦٥,٥٤١	٦٠٠,٩٤٧	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
٥,٤١٨,٧١٢	٥,٦٠٠,٨٧٥	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق المعذر ريت
١,٠٦٥,٥٠٢	٣,٧٩٤,٧٥٣	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
-	٤٣٤,٥٩٦	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق ذات النخل
-	٣٢٠,٩٦٨	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق اليمامة ستي سنتر
٢٦٣,٨٤٢	٦٠٤,٨٧٠	إدارة وتشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة
٨١٨,٨٨٦	٢,٠١٣,٢٧٢	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمات	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - موبالتي
١٢٢,١٦٠	٧١٦,٢٩٣	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - ذا انجل
١١٩,٧٢٧	١,٧٨١,٠٧٧	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - الجهات الأربعة لتطوير مربع الأعمال
٢٥٧,٠٩٥	٨٧٠,٢٨٢	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت - اليمامة بزنس بارك
٣,٧٦٩,٨٧٧	٢,٥٦٨,٠١٩	خدمات استثمارية	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٦٦٧,٥٠٨	١,٧٠٧,١٣٣	خدمات استثمارية	تشغيلية	أقارب أعضاء مجلس الإدارة
٥,٤٦٥,٢٦٨	١٤,١٧٧,٣١١	مصاريف بالإنابة	شركة تابعة	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة استثمار		
-	٤٢٠,١٩٢	إدارة تشغيل الصندوق	تشغيلية	صندوق أصول وبخيت للتمويل المباشر
٣١٣,٥٣٤	١٦,٦٨٣	خدمات استثمارية	موظفين	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
(٨٧,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠)	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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	رواتب
٤,٠٨٨,١٤٨	٤,٠٨٨,١٤٨	حوافز ومكافآت
١,٨٢٠,٠٠٠	٤,٨٠٧,٠٠٠	نهاية خدمة
٢٧٩,٢٨٦	٣١٧,٨١٧	

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٦٦٩,٩٢٤	٢,١٨٦,٧٢٦	رسوم تأسيس صناديق وشركات
٧٧٥,٨٥٧	٦٥٢,٩٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٢٧,١٦٩	٣٨,٧٤٤	نمم موظفين
٤٩٠,١٨٥	٦,٠٨٥	دفعات مقدمة لشراء أسهم
٥٥٢,٧٧٩	١١٣,٨٧٥	أخرى
٤,٠١٥,٩١٤	٢,٩٩٨,٣٨٦	

١٠- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١١,٢٧٢	١٤٠,٣٥٨	الرصيد، بداية السنة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة - د
٢٩,٠٨٦	١,٣٦٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٠,٣٥٨	١٠,١٤١,٧١٨	الرصيد، نهاية السنة

ب- يتم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١٦,٩٧٧ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٥,٦١٧ ريال سعودي).

د- قامت الشركة خلال السنة بالاستثمار في صكوك مدرجة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقامت بتصنيفها من خلال الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حيث أن الغرض من هذه الاستثمارات هي تحصيل عوائدها وبيعها في فترة لاحقة.

هـ- إن الاستثمارات في أدوات الدين و أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر غير محتفظ بها للمتاجرة، ولكن بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل و بناء علي ذلك، فقد اختارت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لأن إثبات التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الدخل لن يتماشى مع استراتيجية الشركة الخاصة بحفظ هذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل و تحقيق أدائها المحتمل على المدى الطويل.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١١ - الممتلكات والآلات والمعدات

أجهزة الاتصالات والأجهزة الأخرى		الحاسب الآلي	السيارات	الأثاث والمفروشات	المعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
المجموع							التكلفة
١٠,١١١,٢٦٧	٦٤١,٠٠٤	٣,٥٢٩,٨٨٢	٤٨,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٩٩,٣٨٢		الرصيد، بداية السنة
١٣٢,٧١٥	-	١١١,١٤٧	-	٢١,٥٦٨	-		إضافات
١٠,٢٤٣,٩٨٢	٦٤١,٠٠٤	٣,٦٤١,٠٢٩	٤٨,٥٦٢	٥,٠١٤,٠٠٥	٨٩٩,٣٨٢		الرصيد، نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم							
٩,٨٠٢,٦٩٤	٦٤١,٠٠٤	٣,٣٨٤,٠٠٢	٤٠,٤٨٠	٤,٩٨٢,٦٤٢	٧٥٤,٥٦٦		الرصيد، بداية السنة
١٩١,٢٧١	-	١٠٢,٤٩٩	٨,٠٨٢	٦,٦٠٨	٧٤,٠٨٢		المحمل للسنة
٩,٩٩٣,٩٦٥	٦٤١,٠٠٤	٣,٤٨٦,٥٠١	٤٨,٥٦٢	٤,٩٨٩,٢٥٠	٨٢٨,٦٤٨		الرصيد، نهاية السنة
٢٥٠,٠١٧	-	١٥٤,٥٢٨	-	٢٤,٧٥٥	٧٠,٧٣٤		صافي القيمة الدفترية
أجهزة الاتصالات والأجهزة الأخرى		الحاسب الآلي	السيارات	الأثاث والمفروشات	المعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
المجموع							التكلفة
١٠,٠٣٢,١٨٦	٦٤١,٠٠٤	٣,٤١٤,٢٩٧	٩٥,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٨٨,٨٨٦		الرصيد، بداية السنة
١٢٦,٠٨١	-	١١٥,٥٨٥	-	-	١٠,٤٩٦		إضافات
(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-	-		إستبعادات
١٠,١١١,٢٦٧	٦٤١,٠٠٤	٣,٥٢٩,٨٨٢	٤٨,٥٦٢	٤,٩٩٢,٤٣٧	٨٩٩,٣٨٢		الرصيد، نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم							
٩,٦٠٢,٩٦٥	٦٣٩,٩٨٤	٣,٢٧٣,٣٥٦	٧٥,٣٣٦	٤,٩٣٤,٩٣٢	٦٧٩,٣٥٧		الرصيد، بداية السنة
٢٤٦,٧٢٩	١,٠٢٠	١١٠,٦٤٦	١٢,١٤٤	٤٧,٧١٠	٧٥,٢٠٩		المحمل للسنة
(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-	-		استبعادات
٩,٨٠٢,٦٩٤	٦٤١,٠٠٤	٣,٣٨٤,٠٠٢	٤٠,٤٨٠	٤,٩٨٢,٦٤٢	٧٥٤,٥٦٦		الرصيد، نهاية السنة
٣٠٨,٥٧٣	-	١٤٥,٨٨٠	٨,٠٨٢	٩,٧٩٥	١٤٤,٨١٦		صافي القيمة الدفترية

١٢ - الموجودات غير الملموسة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	برامج التحليل المالي وإدارة الأصول	
			التكلفة
٣,٢٥١,٩٧٤	٣,٦٢١,٦٠٨		الرصيد، بداية السنة
٣٦٩,٦٣٤	٤٦٤,٠٥٥		إضافات
٣,٦٢١,٦٠٨	٤,٠٨٥,٦٦٣		الرصيد، نهاية السنة
الإطفاء المتراكم			
٢,١٢٣,٨٧١	٢,٦٠١,٤٠٩		الرصيد، بداية السنة
٤٧٧,٥٣٨	٣٨٨,١١٥		المحمل للسنة
٢,٦٠١,٤٠٩	٢,٩٨٩,٥٢٤		الرصيد، نهاية السنة
١,٠٢٠,١٩٩	١,٠٩٦,١٣٩		صافي القيمة الدفترية

ب- تقوم الشركة برسمة التكاليف المتولدة داخليا والتي تعود بشكل مباشر وضرورية لإنشاء، وإنتاج، وإعداد الأصل ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة فقط، وبناء عليه تم رسمة رواتب ومناقص الموظفين القائمين على تطوير برامج التحليل المالي وإدارة الأصول (بلغت المناقص خلال عام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥,٠٨٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٦,١٩٨ ريال سعودي) إيضاح ١٦. والتي تتمثل في برامج (E-Nmu ، Crowd Funding ، CMS)، وحيث أن الشركة سوف تتوقف عن رسمة الرواتب في حين الانتهاء من البرامج وأن تصبح جاهزة للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل الإدارة. من المتوقع أن تصبح تلك البرامج جاهزة خلال عام ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٣- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المكاتب
		التكلفة
٤,٠١٠,٦٦٥	٥,٥١٢,٦٩٥	الرصيد، بداية السنة
٢,١١٢,٥٢٧	١٧٥,٦٣٩	إضافات
(٦١٠,٤٩٧)	-	استبعادات
٥,٥١٢,٦٩٥	٥,٦٨٨,٣٣٤	الرصيد، نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٣,٠٩٣,٣٥٠	٣,٦٦٩,٥٩٧	الرصيد، بداية السنة
٧٥٢,٨٤٦	٧٢٨,٥٦٧	المحمل للسنة
(١٧٦,٥٩٩)	-	استبعادات
٣,٦٦٩,٥٩٧	٤,٣٩٨,١٦٤	الرصيد، نهاية السنة
١,٨٤٣,٠٩٨	١,٢٩٠,١٧٠	صافي القيمة الدفترية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥٨,١١٥	١,٧٧٣,٣٠٢	الرصيد، بداية السنة
٢,٠٥٧,٨٠٣	٩٧,٢٥٠	إضافات
٥٤,٧٢٤	٧٨,٣٨٩	مصرف الفائدة - إيضاح ٢٢
(٧٠٠,٢٧٦)	(٧٠٧,٦١١)	المسدد
(٣٩٧,٠٦٤)	-	استبعادات
١,٧٧٣,٣٠٢	١,٢٤١,٣٣٠	الرصيد، نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥٦,٩٦٣	٧٦٢,٠٤٧	الجزء المتداول
١,٠١٦,٣٣٩	٤٧٩,٢٨٣	الجزء غير المتداول

١٤- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٩٤٢,٦٤٣	٥,٨٥١,١٤٣	مكافآت مستحقة
٤٣,٣١٣	١,٢٨٩,١٠٤	موردين خدمات
٥١٣,٩٢٥	٨١١,٦٠٩	ضريبة القيمة المضافة
١,١١٤,٧١٦	٥٩٣,٩٣٨	مصاريف مستحقة
١,٢٨٨	٧,٣٨٢	أخرى
٨,٦١٥,٨٨٥	٨,٥٥٣,١٧٦	

١٥- مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠١,٧٠٩,٧٢١	١٩٨,١٠١,٤١٨	حقوق الملكية
(١١,٩٥٣,٤٨٧)	٢٣,٧٢٩,٦٣١	صافي الربح (الخسارة) المعدل
٨,١٤٣,٩٩٨	٦,٨٩٠,٥٧٠	عناصر الوعاء الموجبة
(٣,٣١٢,٢٢٨)	(٧٨,٧٦٠,٨١٢)	عناصر الوعاء السالبة
٩٤,٥٨٨,٠٠٤	١٤٩,٩٦٠,٨٠٧	الوعاء الزكوي المعدل
٢,٤٤٧,٤٦٥	٣,٨٧٦,١٠٦	الزكاة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

١٥- مخصص الزكاة (تتمة):

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٩٨٢,٧٨٦	٤,٠٩٢,٦١٩	الرصيد، بداية السنة
٢,٤٤٧,٤٦٥	٣,٨٧٦,١٠٦	المكون
(٢,٣٣٧,٦٣٢)	(٢,٤٤٧,٤٦٢)	المسدد
٤,٠٩٢,٦١٩	٥,٥٢١,٢٦٣	الرصيد، نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى عام ٢٠٢٣م، 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).

١٦- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦,٦٠٪	٧,٢٠٪	معدل زيادة الرواتب
٤,٦٠٪	٥,٢٠٪	معدل الخصم
ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٧٢١,١٩٣	٦,١٢٧,٦١٦	الرصيد، بداية السنة
المحمل على قائمة الربح أو الخسارة		
٥٥١,٧٨٤	٦١٢,٨٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢١٩,٩٦٨	٢٧٩,٥٥٢	تكلفة الفائدة - إيضاح ٢٢
٧٧١,٧٥٢	٨٩٢,٣٨٠	تحويلات
٣٦,١٩٨	٤٥,٠٨٣	المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
٦١٦,٧٣١	(٢١٩,٣٩٧)	(أرباح) / خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٨,٢٥٨)	(٤٣٤,٣٩٥)	المسدد
٦,١٢٧,٦١٦	٦,٤١١,٢٨٧	الرصيد، نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٣م		٢٠٢٤م		
زيادة ٠,٥٪	ناقص ٠,٥٪	زيادة ٠,٥٪	ناقص ٠,٥٪	
٥,٩٨٤,٠٦٠	٦,٢٧٧,٤٤	٦,٥٥٣,٠٢٩	٦,٢٧٥,٣٢٢	معدل زيادة الرواتب
٦,٣٢٢,٨٨٧	٥,٩٤٢,٩١	٦,٢٣٢,١٠٢	٦,٦٠٠,٣٣٤	معدل الخصم

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات 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.

١٧- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة، لم يتم تحديد نسبة معينة لتكوين احتياطي نظامي من صافي ربح السنة. كما لم تقم الجمعية العامة للمساهمين باتخاذ قرار بما يخص رصيد الاحتياطي النظامي الحالي بعد موافقة نظامها الأساس مع نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي ١٣٢٢م/١٣٢٢م بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م).

١٨- علاوة الإصدار

بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (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.

١٩- 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 ترجيلها 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	أسهم تم منحها خلال السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، نهاية السنة

٢٠- القرض قصير الأجل

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

ب- بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل المذكورة أعلاه والمتوافقة مع الضوابط الشرعية مع البنك السعودي الفرنسي بقيمة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبضمان سند لأمر بإجمالي مبلغ التسهيلات ولم تقم الشركة باستخدام تلك التسهيلات حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد، بداية السنة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات
(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد
-	-	الرصيد، نهاية السنة

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١,٠٧٥,٧٤٢	١١,٨١٧,٢٨٣	رواتب ومزايا موظفين
٨,٨٨٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	مكافآت موظفين
١,٣٣٢,٩٣١	١,٣٠٨,٢٩٧	مصاريف مزود الخدمة والبيانات
٩٣٤,٢٨٩	١,٠٣٤,٧٤٢	مصروفات تأمين
١,٩٨١,٨٤١	١,٠٠٦,٢٦٦	أتعاب مهنية واستشارات
٥٥٩,٢٠٥	٦٢٦,٣٢١	تأمينات اجتماعية
٢٦٩,٩٦٠	٣٤٦,٥٦٢	مصاريف الصناديق
٢,٤٢٢,٨٤٢	٣,٠٩٠,٦٤٩	أخرى
٢٧,٤٥٦,٨١٠	٢٤,٣٣٠,١٢٠	

٢٢- تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١٩,٩٦٨	٢٧٩,٥٥٢	تكلفة الفائدة من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة - إيضاح ١٦
٥٤,٧٢٤	٧٨,٣٨٩	تكلفة تمويل من التزامات عقود الايجار - إيضاح ١٣
٣١٢,٥٠٠	٦٠٠	مصاريف بنكية
٢٠٢,٨٣٥	-	تكاليف تمويل من قرض قصير الأجل
٧٩٠,٠٢٧	٣٥٨,٥٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٣- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٥١,٤٦٨	٤,٠٣٧,٨٥٨	عوائد مبيعات
١٠٠,٠٠٠	-	رسوم تأسيس صناديق استثمارية
١٠,٨٣٥	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢٠,٨٩٤	١٩٦,٣٢٠	أخرى
١,٦٨٣,١٩٧	٤,٢٣٤,١٧٨	

٢٤- ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٧,٠٥١,٤٠٧	١٩,٨٥٣,٩٩٤	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٦,٢٢٦,٠٢٧	٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (متوسط مرجح)
٤,٣٤	٢,٦٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٢٥,٤٩٧,١١٢	١٩,٨٥٣,٥٢٥	صافي ربح السنة
٦,٢٢٦,٠٢٧	٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (متوسط مرجح)
٤,١٠	٢,٦٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٢٥- الأموال المحتفظ بها كصفة أمانة

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية (المادة ٧٨) من لائحة الأشخاص المرخص لهم من خلال مراجعة الحسابات البنكية التي تحتفظ بها الشركة تبين أنها تضمنت حسابات بنكية محلية (البنك الأهلي السعودي) و (البنك السعودي الفرنسي) و (مصرف الإنماء) و (مصرف الراجحي) و (البنك العربي الوطني) و (البنك الأول) و (بنك الرياض) بلغت أرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٠٤,٥١٣,٣٩٩ ريال سعودي و ١٧٣,٣٥٧ دولار أمريكي و ١,٠٠٤ درهم إماراتي على التوالي (٢٠٢٣ م: ٣٠٥,٤١٧,٧٤٦ ريال سعودي و ٣,٦٥٥,٣٧٦ دولار أمريكي و ١,٠٠٤ درهم إماراتي) والمتمثلة في حسابات استثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاء وحساب رسوم واشترابات عملاء.

٢٦- كفاية رأس المال

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
١٩٩,٠٨٦	٢١٩,٠٨٤	قاعدة رأس المال
١٩٩,٠٨٦	٢١٩,٠٨٤	الشريحة الأولى لرأس المال
٤٢٠,٨٧٦	٤١٣,٩٢٧	الحد الأدنى لرأس المال
٤٢,٠٨٩	٣١,١٥٠	مخاطر الائتمان
٨٧,٠٨٩	٨٢,٣٥٣	مخاطر السوق
٢٢٩,٥٣٨	٣٢٢,٠٨٣	مخاطر التشغيل
٧٧٩,٥٩٢	٨٤٩,٥١٣	مخاطر التركيز
٢٥,٥٤	٢٥,٧٩	معدل الكفاية المالية (%)
١٣٦,٧١٨	١٥١,١٢٣	الفائض

أ- تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال (ويشتمل على رأس المال والأرباح أو الخسائر المترجمة). 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 الموضوع من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة 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.

٢٧- 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 ومنظمة 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، فتزى 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,١٨٠,٦٤٣	٧,٣٥٩,٧٧٤	ذمم مدينة
٧٥,٧٩١,٤٨٨	٨١,٥٥٠,٢١٢	نقد لدى البنوك
٦,٠٦٤,٩٣٩	١٦,١٧٧,١٩٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٩,٠٣٧,٠٧٠	١٠٤,٥٨٧,١٧٦	

تستند جودة الائتمان للموجودات المالية إلى وكالات التصنيف الائتماني الخارجية. بالنسبة للموجودات الائتمانية غير المصنفة، يتم تحديد جودة الائتمان للموجودات المالية من خلال تاريخ العملاء في الوفاء بالالتزامات والمعلومات المتعلقة باستخبارات السوق والخبرة لدى للإدارة.

لا توجد تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد وقطاعات محددة. إن طبيعة أعمال الشركة لا تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخليا أو خارجيا لدى مقدم الخدمة للشركة و من العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملاء والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

المخاطر التشغيلية هي فئة مخاطر واضحة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة مخاطر تشغيلية سليمة تشكل جزءا من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على موارد الشركة من خلال حماية موجوداتها وتقليل احتمالية الخسارة المالية.

يتضمن نهج الشركة لإدارة المخاطر تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في تقليل تأثير الخسائر المتكبدة إلى أدنى حد خلال السياق الاعتيادي للأعمال (الخسائر المتوقعة) و تجنب أو تقليل احتمالية تكبد خسارة كبيرة (غير متوقعة).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٢٧- 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 رأس مالها 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 بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٠,٨٩٦,٤٢٢	٢٢,٠٥٣,٠٥٦	إجمالي المطلوبات
(٧٥,٧٩١,٤٨٨)	(٨١,٠٥٠,٢١٢)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
-	-	صافي الدين
٢٠٠,١٠٥,٧١٩	٢٢٠,١٨٠,٠٠١	إجمالي حقوق الملكية
-	-	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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محدد الأجل	المجموع
٨,٥٥٣,١٧٦	-	-	-	-	٨,٥٥٣,١٧٦
٣٢٣,٠٠٠	-	-	-	-	٣٢٣,٠٠٠
٨١٧,٠٠٠	٤٧٠,٥٠٠	-	-	-	١,٢٨٧,٥٠٠
٩,٦٩٣,١٧٦	٤٧٠,٥٠٠	-	-	-	١٠,١٦٦,٦٧٦
٨,٦١٥,٨٨٥	-	-	-	-	٨,٦١٥,٨٨٥
٢٨٧,٠٠٠	-	-	-	-	٢٨٧,٠٠٠
٧٥٥,٠٠٠	١,١٣٢,٥٠٠	-	-	-	١,٨٨٧,٥٠٠
٩,٦٥٧,٨٨٥	١,١٣٢,٥٠٠	-	-	-	١٠,٧٩٠,٣٨٥

وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. المبلغ المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة التي تكون مساوية لقيمتها الدفترية المعنية لأن تأثير الخصم غير جوهري.

٢٧- 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 ذات العلاقة.

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 ٢٠٢٤ م				
١٢٤,١٩٢,٣٢٠	١٠٤,٦٨٧,٩٦٧	٢,٧٢٢,٩٧٥	١٦,٧٨١,٣٧٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٤١,٧١٨	-	-	١٠,١٤١,٧١٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
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

إن القيم العادلة لمستحقات الإقراض بالهامش والنقد لدي البنوك والذمم المدينة والموجودات الأخرى بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل كبير عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية حيث أن معدلات السوق للأدوات المالية المماثلة لا تختلف بشكل كبير عن المعدلات المتعاقد عليها، وتواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية أقل من ١٢ شهراً. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتتوي الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات من خلال التسوية مع الطرف الآخر في وقت استحقاقها.

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير قابلة للرصد

تعرض الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوي ٣ للقيم العادلة للاستثمارات الجوهرية

الاستثمار	القيمة العادلة	أسلوب التقييم	المدخلات غير القابلة للرصد الهامة	الحساسية تجاه التغيرات في المدخلات الهامة غير القابلة للرصد
شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية	٦٥,٩٨٢,٧٦٨	التدفقات النقدية المخصصة	معدل الخصم: ٥٠٪	ستزيد القيمة العادلة المقدره تقريبا بواقع ١٧,٨ مليون ريال سعودي إذا كانت معدلات الخصم أقل بنسبة ١٠٪ وستنقص القيمة العادلة المقدره تقريبا بواقع ١٣,٢ مليون ريال سعودي إذا كانت معدلات الخصم أعلى بنسبة ١٠٪

٢٨- أرقام المقارنة

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

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	
٢٧,٠٥٣,٢١٧	٤٠٣,٥٩٣	٢٧,٤٥٦,٨١٠	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٤٠٣,٥٩٣)	(٤٠٣,٥٩٣)	رد مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١,٠٠٠	(١,٠٠٠)	-	قروض للعملاء
٢,٤٣٥,٣٥٠	(٧٣,٢٦٢)	٢,٣٦٢,٠٨٨	ذمم مدينة
٣,٩٤١,٦٥٢	٧٤,٢٦٢	٤,٠١٥,٩١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٩- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٥م، قامت الجمعية العامة العادية بالموافقة على الأحداث التالية:

١- الموافقة على الأعمال والعقود التي سستتم بين الشركة وملاك شركة تقنية التشغيل المتطورة (AOT) والتي لنانب رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالرحمن اليحياء مصلحة مباشرة فيها (ملكية تبلغ نسبتها ١٦,٦٧٪) بالإضافة إلى مصلحة غير مباشرة من خلال تملك الأستاذة/ سامية اليحياء في شركة تقنية التشغيل المتطورة بنسبة ١٠٪ (أخت الأستاذ/ عبدالرحمن اليحياء)، ولعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ خالد الموسى مصلحة مباشرة فيها (ملكية تبلغ نسبتها ١٠٪) بالإضافة إلى مصلحة غير مباشرة من خلال تملك الأستاذ/ عبدالمحسن الموسى في شركة تقنية التشغيل المتطورة بنسبة ١٠٪ (أخ الأستاذ/ خالد الموسى)، وهي عبارة عن استحواد على ٥١٪ من أسهم شركة تقنية التشغيل المتطورة (AOT) بمبلغ ٥,١٠٠,٠٠٠ ريال وذلك بوجود شروط تفضيلية وهي كالتالي:

أ- مقابل بيع بانعين لكامل حصصهما في الشركة المستحوذ عليها لصالح أصول وبخيت (وذلك لتمكينها من تملك ٥١٪ من الشركة)، قد تم منحهما في حال تم طرح الشركة بالسوق المالية مستقبلاً كالتالي:

يتنازل المشتري عن حقه بالاكتتاب:

- بمبلغ (٢,٠٠٠,٠٠٠) مليوني ريال سعودي بحد أقصى ومنحه للبانع (الأستاذة/ سامية يحيى اليحياء) للاكتتاب به.
- بمبلغ (٣,٣٣٤,٠٠٠) ثلاثة ملايين وثلاثمائة وأربعة وثلاثون ألف ريال سعودي بحد أقصى ومنحه للبانع (الأستاذ/ عبد الرحمن يحيى اليحياء) للاكتتاب به.

ب- مدة هذا الالتزام الممنوح من المشتري للبانعين هو ١٠ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية وذلك وفقاً للآلية التي سيتم الاتفاق عليها في حينه بما لا يتعارض مع الأنظمة والقوانين ذات العلاقة.

٢- الموافقة على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبد الرحمن يحيى اليحياء مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن مصاريف بالإنابة، علماً بأن قيمة التعاملات في عام ٢٠٢٣م بمبلغ (٥,٤٦٥,٢٦٨) ريال سعودي. مع العلم أن هذه التعاملات تتم بناءً على أسس تجارية دون أي شروط تفضيلية.

٣- الموافقة على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ ٢٠٢٥/٠٢/٠٥م ومدتها أربع سنوات تنتهي بتاريخ ٢٠٢٩/٠٢/٠٤م، حيث تم انتخاب الأعضاء التالية أسمائهم:

- أ. بشر بن محمد برهان الدين بخيت
- أ. مازن بن محمد الداود
- أ. عبد الله بن إبراهيم الخريف
- أ. عبد الرحمن بن يحيى اليحياء
- أ. خالد بن عبد الرحمن الموسى
- أ. وائل بن محمد السرحان

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٥م)