

شركة أصول ويخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

بيكر تيلي للاستشارات المهنية

ص. ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢،

المملكة العربية السعودية

هاتف ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠

فاكس ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة / المساهمين المحترمين

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أصول وبخيت الاستثمارية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، فقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح (٦) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، بلغ رصيد الاستثمار في شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي، وقد تضمن تقريرنا عن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ رأياً متحفظاً فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار، وذلك لعدم تمكننا من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة تمكننا من تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والمدخلات المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد القيمة العادلة للاستثمار.

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت الإدارة بخفض القيمة الدفترية للاستثمار إلى صفر. وبناءً على أدلة الفحص الإضافية التي تم الحصول عليها، لم نعد نُبدي تحفظاً فيما يتعلق بالقيمة العادلة للاستثمار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. ومع ذلك، لا زلنا نبدي رأياً متحفظاً حول قيمة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لنفس الأسباب الواردة في تقرير مراجعتنا للقوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء تعديلات على الأرصدة الافتتاحية للاستثمار وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٦، وكذلك تحديد الأثر المتعلق بذلك على الربح أو الخسارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، التي ربما كانت ستتمو إلى علمنا لولا الأمر الموضح في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، واستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي للاستشارات المهنية



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)

الرياض في ٢١ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ

الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٦ م

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
أصول متداولة			
٥٠,٣٦٠,١١٠	٣٠,٢٠٠,٣٢٥		نقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٨,٣٦٢,٠٥٩	٨,٢٤٢,٠٣٧	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٤٢,٣٧٨	٢,٠٠٢,٤٠٢	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٢٤٩,٨٠٥	١١,٥٧٥,٠٧٣	٨	ذمم مدينة
-	١٠,٦٢٢,١٩٣	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٨٦,٧١٤,٣٥٢	٩٢,٦٤٤,٠٣٠		مجموع الأصول المتداولة
أصول غير متداولة			
٥١,٤١٥,٠٠٦	٦٢,٤٠٢,٥٦٥	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢١,٩٣٤	١١٩,٣٢٨		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٢,٣٢٣	١٣٣,٣٤٤		ممتلكات ومعدات
٢,٧٢١,١٧١	٣,٠٧٧,٣٦٠		أصول غير ملموسة
١,١٠٨,١٥٢	١,٦١٤,٩٩٦		أصول حق استخدام
٥,٢٠١,٦٢٣	٥,٢٠١,٦٢٣		الشهرة
٦٠,٦٦٠,٢١٧	٧٢,٥٤٩,١٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤٧,٣٧٤,٥٦٩	١٦٥,١٩٣,١٦٥		مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات			
التزامات متداولة			
٩,٥٥٥,١٦٢	١٠,٣٧٤,٤٨٥		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٤,١٠٢	٧٠٦,٤٥٦		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٣٢٨,٠٠٠	٣٧٧,٠٠٠	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٣٨٩,٩٠٢	٢,٧٤٤,٠٣٧	١٠	مخصص الزكاة
١١,٦١٧,١٦٦	١٤,٢٠١,٩٦٨		مجموع الالتزامات المتداولة
التزامات غير متداولة			
٦٠٨,٣٥٢	٩٤٦,٩٨٨		الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٨,٨٩٦,٠٢٥	٨,٢٤٢,٥٠٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٥٠٤,٣٧٧	٩,١٨٩,٤٩٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢١,١٢١,٥٤٢	٢٣,٣٩١,٤٦٥		مجموع الالتزامات
حقوق الملكية			
٨١,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٠,١٣١,٢٥٦	١٠,١٣١,٢٥٦		احتياطي نظامي
٦٣,١٠٠,٠٠٠	٦٣,١٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		أسهم خزينة
(٢,٨١٧)	(٥,٤٠٣)		احتياطي القيمة العادلة
(٢٧,٨٥٩,٦٨١)	(١٢,٦٤١,٠٧٥)		خسائر متراكمة
١٢٢,٣٦٨,٧٥٨	١٣٧,٥٨٤,٧٧٨		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢,٨٨٤,٣٦٨	٤,٢١٦,٩٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٦,٢٥٢,٠٢٦	١٤١,٨٠١,٧٠٠		مجموع حقوق الملكية
١٤٧,٣٧٤,٥٦٩	١٦٥,١٩٣,١٦٥		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية


المدير المالي

معترز ياسين حمودة


الرئيس التنفيذي

مازن محمد الداود


رئيس مجلس الإدارة

عبد الله إبراهيم الخريف

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

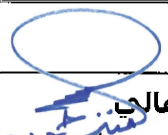
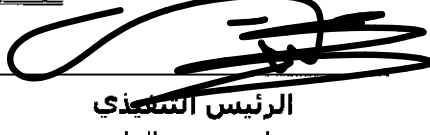
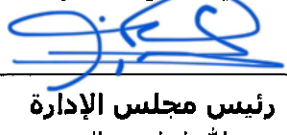
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) مُعدلة (إيضاح ١٦)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٢٤,٨٨٩	٢٦٦,٤٢٥	١١	رسوم إدارة المحافظ
٦,٧٢٤,٥٢٨	١٠,٥٧٥,٩٤٧	١١	رسوم إدارة الصناديق
١,٠٧٦,٢٩٥	١,٩٨٧,٠٦٤	١١	رسوم إدارة العمليات والحفظ الأمين
٢٠٧,٦٠٢	١١٥,٥٣٦	١١	إيرادات الوساطة
٧٨٩,٢٩٥	٤,٠١٠,٦٩٩	١١	إيرادات خدمات إدارة ومراقبة (الشركة التابعة)
(٣١,٧٦٩,٤٢٤)	(١١,٢٤٢,٠٢٣)	٦	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٣,٥٣٦)	٢,٨١٥		أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٩,٦٩٣	٢٢٥,٢٩٤		دخل توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة
٣٠١,٦٦٧	٢٠١,٦٦٧		دخل من صكوك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,١٣٨,٨٩١)	٦,٢٤٤,٤٢٤		صافي الإيرادات (الخسائر) من العمليات
(٨٩٥,٢٤٠)	(٢,٩٦١,٤٧٦)		تكلفة خدمات إدارة ومراقبة (الشركة التابعة)
(٦٥٧,٨٥٦)	(٩١٨,٤٧٩)		استهلاكات وإطفاءات
(٤,٢٥٠,٦٣٧)	١,١١٥,٠٤٠	٩, ٨	المسترد (المكون) من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠,٩٠٦,٥٨٥)	(١٢,٢٦٧,٠٨١)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(٦,٨٦١,١١٠)	٧	مخصص تدني في قيمة دفعات مقدمة للاستثمار
(١٢,٦٠٠,٠٠٠)	-		مصروف الدفع على أساس الأسهم للموظفين
(٥١,٤٤٩,٢٩٩)	(١٦,٥٤٨,٦٨٢)		الخسارة التشغيلية
٢,٢٠٨,٤٠٥	١,٥١٤,٣٠٢		دخل ودائع
(٢٤,٦٨٥)	(٢٢٥,١٢٣)		تكاليف تمويل
٩٣,٧١٨	٧٢٤,٤٤٦		إيرادات أخرى، بالصافي
(٤٩,١٨١,٨٦١)	(١٤,٥٢٥,٠٥٧)		الخسارة قبل الزكاة للفترة
(١,٥٧٦,٥٠٠)	(٩٨٣,٩٩٣)	١٠	الزكاة
(٥٠,٧٥٨,٣٦١)	(١٥,٥١٩,٠٥٠)		الخسارة للفترة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
			ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			الخسارة الشاملة الأخرى
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة
			الخسارة للفترة العائدة إلى:
			مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:
			مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة

خسارة السهم الاساسية والمخفضة إلى

مساهمي الشركة الأم

(٦,٦٤)	(١,٩٥)	١٢	
			
المدير المالي معتز ياسين حمودة	الرئيس التنفيذي مازن محمد الداود	رئيس مجلس الإدارة عبد الله إبراهيم الخريف	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح خسارة / (خسائر)	القيمة العادلة	الموظفين	خيار أسهم	أسهم خزانة	علاوة إصدار	احتياطي نظامي
١٤١,٨٠١,٧٠٠	٤,٢٦٦,٩٣٣	١٣٧,٥٨٤,٧٧٨	(١٢,٦٤١,٠٧٥)	(٥,٤٠٣)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,١٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٣٥٦	٨١,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٥١٩,٠٥٠)	(٣١٦,٨٧١)	(١٥,٨٣٥,٩٢١)	(١٠,٢٠٢,١٧٩)	(١٠,٢٠٢,١٧٩)	-	-	-	-	-
(٢٩,٦٣٤)	(١٥,٨٧٨)	(١٢,٧٤١)	(١٢,٤٣٧)	٢,٥٨٦	-	-	-	-	-
(١٥,٥٤٨,٦٧٤)	(٣٣٢,٦٥٤)	(١٥,٨٨١,٣٢٨)	(١٥,٨٨١,٣٢٨)	٢,٥٨٦	-	-	-	-	-
١٣٦,٢٥٢,٠٢٦	٢,٨٨٤,٣٦٨	١٣٩,١٣٦,٣٩٤	(١٢,٦٤١,٠٧٥)	(٢,٨٨٤,٣٦٨)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,١٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٣٥٦	٨١,٠٠٠,٠٠٠
٣٣٠,١٨٠,٠٠١	-	٣٣٠,١٨٠,٠٠١	٨٢,٥٣١,٧٦٨	١٦,٩٨٧	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٣٥٦	٨١,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٠,٧٥٨,٣٦١)	(٩٤٨,٣٠٦)	(٤٩,٨٠٦,٠٥٥)	(٤٩,٨٠٦,٠٥٥)	(٩,٧٦٠)	-	-	-	-	-
(٩,٧٦٠)	-	(٩,٧٦٠)	-	(٩,٧٦٠)	-	-	-	-	-
(٥٠,٧٦٨,١٢١)	(٩٤٨,٣٠٦)	(٤٩,٨١٦,٤٢٧)	(٤٩,٨١٦,٤٢٧)	(٩,٧٦٠)	-	-	-	-	-
١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
١٨٦,٩١١,٨٨٠	٣,٩٥١,٦٩٤	١٩٠,٨٦٣,٥٧٤	٣٣,٧٣١,٧١٣	٧,٢١٧	١٢,٦٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٣٥٦	٨١,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي
معتز ياسين حمودة

الرئيس التنفيذي
مازن محمد الداود

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله إبراهيم الخريف

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

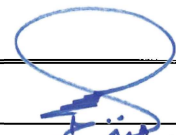
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) معدلة (إيضاح ١٦)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
(٤٩,١٨١,٨٦١)	(١٤,٥٢٥,٠٥٧)	تعديلات لينود غير نقدية:
		استهلاكات وإطفاءات
٦٥٧,٨٥٦	٩١٨,٤٧٩	مصروف الدفع على أساس الأسهم للموظفين
١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٧٦٩,٤٢٤	١١,٢٤٢,٠٣٢	(أرباح) / خسائر محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣,٥٣٦	(٢,٨١٥)	دخل توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة
(٢٨٩,٦٩٣)	(٣٢٥,٢٩٤)	دخل صكوك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠١,٦٦٧)	(٣٠١,٦٦٧)	دخل ودائع
(٢,٢٠٨,٤٠٥)	(١,٥١٤,٢٠٢)	تكاليف تمويل
٢٤,٦٨٥	٢٢٥,١٢٢	(المسترد) / المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٢٥٠,٦٢٧	(١,١١٥,٠٤٠)	المكون من مخصص تدني في القيمة
-	٦,٨٦١,١١٠	المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤٤,٦٣٦	٤٢٤,١٠٤	تغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة
٨٢٥,٤٣٩	(٢,٢٠٢,٩٥٤)	مستحق من جهات ذات علاقة
٧,٥٩١,٧٣٢	(٢٨١,٩٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٦٤,٥٣٥)	٥٩١,٩٧٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,١١٣	(٦٩٦,٦١١)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(١٧٨,٠٠٠)	(٤٩,٠٠٠)	ذمم دائنة
(٢٤٠,٩٥٠)	(١٢٢,٧١٢)	
٤,٠٥٩,٩٣٧	(١,٩٧٦,٦٠٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥٢١,٦٤٤)	(٥,٤١١)	الزكاة المدفوعة
(٤,٠٠٢,٣١٦)	(٢,٣٢٨,١١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٦٤,٠٣٢)	(٤,٣٢٠,١٣٢)	الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٣٠,٨٥٧)	(١٤,٥٣٤)	إضافات إلى أصول غير ملموسة
(٢٥٦,٩٨٦)	-	إضافات إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٢٦,٣٦٣)	(٢٨٢,٢٣٦)	المتحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣١,٩١١	١٢,٥٤٥	المتحصل من توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة
٢٨٩,٦٩٣	٢٢٥,٢٩٤	المتحصل من دخل صكوك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠١,٦٦٧	٢٣٥,٠٠٠	التغيير في ودائع لأجل
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من عوائد مبيعات
٣,٢٠٨,٤٠٥	١,٢٨٧,٩١٢	المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة
(٥,١٠٠,٠٠٠)	-	مستحق من جهة ذات علاقة
(٣,٢٤٥,٠٠٠)	٢,٥٤٩,٤٢٥	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,٢٢٧,٥٣٠)	٢٥,٢١٢,٤١٧	الأنشطة التمويلية
		التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٢٨٧,٨٧٧)	(٧٢٢,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٨٧,٨٧٧)	(٧٢٢,٥٠٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٨,٠٧٩,٤٣٠)	٢٠,١٥٩,٧٨٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١,٠٥٠,٢١٢	٢٠,٢٠٠,٢٢٥	النقد المستحوذ عليه من الشركة التابعة
٢,٨٨٦,٨٠١	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٦,٨٥٧,٥٨٣	٥٠,٣٦٠,١١٠	

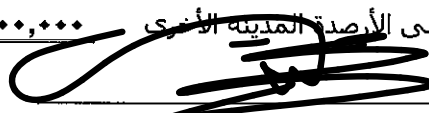
معاملات غير نقدية:

المحول من مستحق من جهة ذو علاقة إلى الأرصدة المدينة الأخرى



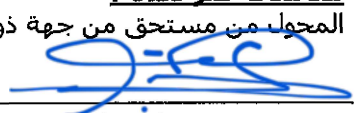
المدير المالي

معتز ياسين حمودة



الرئيس التنفيذي

مازن محمد الداود



رئيس مجلس الإدارة

عبد الله إبراهيم الخريف

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ والرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٤٩٦٧٩٨، بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٠٦م).

بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية 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 عدد ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادياً منها على المستثمرين الجدد تمثل نسبة ١٨,٥١٩٪ من أسهم الشركة بعد الطرح وتخصيص ما تبقى من الأسهم الجديدة بعدد ٦٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً لمحفظة 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 من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو السوق الموازية اعتباراً من تاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٣م) وتم قيدها برقم ٩٥٨٦ بتداول السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في التعامل في الأوراق المالية والترتيب في أعمال الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق وذلك بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٠٨١٣٦/٠٧).

إن عنوان مكتب الشركة الرئيسي المسجل هو كما يلي: ص.ب ٦٣٧٦٢، برج البحرين، طريق الملك فهد، الرياض، المملكة العربية السعودية.

وقد حدد رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي مكون من ٨,١ مليون سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة الأم وشركتها التابعة كما يلي (يشار إلى الشركة وشركتها التابعة معاً فيما بعد بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٦ يونيو ٣٠		
٥١٪	٥١٪	المملكة العربية السعودية	شركة تقنية التشغيل المتطورة

تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. يتم تضمين القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من التاريخ الذي بدأت فيه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة.

٢ - أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- التزام المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الأصول المالية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٢ مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

٢-٥ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو موضح في إيضاح ١.

يتم تضمين الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التخلص منها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٣ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤ - المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والتي قد يكون لها أثر على المجموعة، تتمثل بصورة رئيسية فيما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).

يقدم المعيار متطلبات جديدة تتعلق بصورة رئيسية بعرض وتصنيف الإيرادات والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة، والمجاميع الفرعية المطلوبة، ومقاييس الأداء المحددة من الإدارة، ومبادئ التجميع والتفصيل. ولا يغير المعيار بحد ذاته متطلبات الاعتراف والقياس الواردة في المعايير الدولية الأخرى، حيث تظل تلك المتطلبات محكومة بالمعايير ذات العلاقة.

أ- عرض قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن خمس فئات هي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، والعمليات غير المستمرة وذلك أخذاً في الاعتبار المعالجة المحلية المعتمدة للزكاة في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب عرض مجاميع فرعية محددة تشمل الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم طبيعة أنشطتها الرئيسية وفقاً للمعيار. وبناءً على التقييم الأولي وطبيعة أعمال المجموعة، يعتبر الاستثمار في الأصول المالية من الأنشطة الرئيسية للمجموعة. وعليه، من المتوقع أن تستمر الإيرادات والمصاريف الناتجة عن الأصول المالية التي تستثمر فيها المجموعة ضمن سياق نشاطها الرئيسي، بما في ذلك أرباح وخسائر القيمة العادلة، وإيرادات توزيعات الأرباح، وعوائد الصكوك والأدوات المالية ذات العلاقة، ضمن فئة التشغيل وفقاً لمتطلبات المعيار.

كما تقوم المجموعة بتقييم أثر المعيار على بعض البنود المعروضة حالياً خارج الربح أو الخسارة التشغيلي، بما في ذلك إيرادات الودائع وبعض الإيرادات الأخرى، والتي قد ينتج عن تطبيق المعيار إعادة تصنيفها ضمن فئة التشغيل. وفي المقابل، من المتوقع أن يتم تصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار والتزامات منافع الموظفين ضمن فئة التمويل. ولا ينتج عن هذه التغييرات أثر على صافي الربح أو الخسارة أو إجمالي حقوق الملكية، وإنما على طريقة العرض والتصنيف والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة.

ب- مقاييس الأداء المحددة من الإدارة

يقدم المعيار متطلبات إفصاح جديدة عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف التي تستخدمها الإدارة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية للتعبير عن وجهة نظرها بشأن جانب من جوانب الأداء المالي. وتقوم المجموعة حالياً بمراجعة المقاييس المستخدمة في الإعلانات والتقارير والاتصالات العامة لتحديد ما إذا كان أي منها يستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من الإدارة، وتحديد الإفصاحات والمطابقات المطلوبة، إن وجدت.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يعزز المعيار متطلبات تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية والإيضاحات بحيث يتم تجميع البنود ذات الخصائص المتشابهة وفصل البنود ذات الخصائص المختلفة عندما تكون المعلومات الناتجة جوهرية. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذه المتطلبات على البنود والإيضاحات الحالية، بما في ذلك الحاجة إلى إعادة وصف أو تفصيل بعض بنود الإيرادات والمصاريف عند التطبيق.

د- قائمة التدفقات النقدية ومتطلبات الانتقال

يترتب على تطبيق المعيار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، ومن أهمها استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، بالإضافة إلى تعديل بعض متطلبات تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح.

وتقوم المجموعة بتقييم أثر هذه المتطلبات على قائمة التدفقات النقدية الحالية. كما سيتم عند التطبيق الأول في عام ٢٠٢٧ إعادة عرض معلومات المقارنة لعام ٢٠٢٦ وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي ١٨، مع تقديم المطابقات المطلوبة بين مبالغ بنود قائمة الربح أو الخسارة المعاد عرضها وفقاً للمعيار الجديد والمبالغ التي سبق عرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١).

وبناءً على التقييم الأولي، لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار إلى تغيير في أسس الاعتراف والقياس أو صافي نتائج المجموعة، إلا أنه من المتوقع أن يؤدي إلى تغييرات في عرض وتصنيف بعض البنود والمجاميع الفرعية والإفصاحات ذات العلاقة. ولا يزال التقييم التفصيلي لأثر التطبيق قيد الاستكمال.

وفيما عدا ما ورد أعلاه، لا تتوقع المجموعة أن يكون للمعايير والتعديلات الأخرى الصادرة وغير السارية المفعول بعد أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٦ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٦	إضافات	إستبعادات	أرباح (خسائر) إعادة تقييم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٨,٢٤٢,٠٣٧	٨,٧٣٠	(٨,٧٣٠)	١٩,٠٢٢	٨,٢٦٢,٠٥٩
٨,٢٤٢,٠٣٧	٨,٧٣٠	(٨,٧٣٠)	١٩,٠٢٢	٨,٢٦٢,٠٥٩
الأصول المالية – الجزء المتداول				
٨,٢٤٢,٠٣٧	٨,٧٣٠	(٨,٧٣٠)	١٩,٠٢٢	٨,٢٦٢,٠٥٩
الأصول المالية – الجزء غير المتداول				
١٠,٨٨٦,٢٤١	-	-	(١٠,٨٨٦,٢٤١)	-
٢٢,٥٢٤,٢١٥	-	-	(٢,٩١٦,٠٦٠)	١٨,٦٠٨,٢٥٥
١٠,٢٩٠,٦٥٤	-	-	(١١٤,٦٣٧)	١٠,١٧٦,٠١٧
٥,٤١٢,٠٧٠	٢٧٣,٤٩٦	-	٨٢٣,٨٢٦	٦,٥٣٠,٤٠٢
٢,٥٦٠,٤٢٥	-	-	(١١٦,٩٤٧)	٢,٤٤٣,٤٧٨
٢,٠٩٠,٩٥٥	-	-	١,٥٨٢,٠٨٠	٤,٦٧٤,٠٣٥
٢,٠٩٠,٧١٥	-	-	٦٦,٦٥٦	٢,١٥٧,٣٧١
١,٢٤٧,٢٤٢	-	-	٥١٣,٨١٠	١,٧٦١,٠٥٢
١,٠٥٢,٩٦٥	-	-	٤٢٩,٣٠٥	١,٤٨٢,٢٧٠
٧٨٧,٦٤٨	-	-	٥٦,٩٦٦	٨٤٤,٦١٤
٤٢٨,٤٥٤	-	-	١١٢,١٠٥	٥٤١,٥٥٩
٢٩,٨٧١	-	-	١٧٦,١٧٢	٢٠٦,٠٤٣
٦٢,٤٠٢,٥٦٥	٢٧٣,٤٩٦	-	(١١,٣٦١,٠٥٥)	٥١,٤١٥,٠٠٦
٧٠,٦٤٥,٦٠٣	٢٨٢,٢٣٦	(٨,٧٣٠)	(١١,٣٤٢,٠٢٣)	٥٩,٦٧٧,٠٦٥
إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم استثمارها في شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من خلال مقيم خارجي مستقل، وقد خلص تقريره إلى أن القيمة التقديرية لحصة المجموعة في الاستثمار تبلغ نحو ٤,٥٧ مليون ريال سعودي.

وعند تقييم الاستثمار، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع المعلومات والظروف ذات الصلة المتاحة في تاريخ القياس، بما في ذلك ما تضمنه تقرير مراجع حسابات شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من استنتاج معارض، نتيجة عدم ملاءمة استخدام أساس الاستمرارية في إعداد قوائمها المالية المرحلية في ضوء تجاوز الخسائر المتراكمة رأس مالها وعدم كفاية الأدلة الداعمة الأخرى لقدرتها على الاستمرار. وعليه، اتبعت الإدارة نهجاً حذراً في تحديد القيمة العادلة للاستثمار وتقييم قابلية الاسترداد، مع الأخذ في الاعتبار جميع المعلومات والأدلة المتاحة، بما في ذلك نتيجة التقييم المستقل. وبناءً على ذلك، خلصت الإدارة إلى تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل إلى صفر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بما يعكس الظروف القائمة في تاريخ القياس.

تعتقد إدارة المجموعة أن هذا التقييم يقتصر على الظروف والمعلومات ذات الصلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ولا يمثل، بحد ذاته، استنتاجاً بشأن أي قياس تم في تاريخ سابق، حيث تم تقييم الاستثمار في كل تاريخ تقرير استناداً إلى الظروف والمعلومات ذات الصلة بذلك التاريخ.

كما قامت المجموعة، بعد تقييم الأرصدة الأخرى المرتبطة بشركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية، بإثبات المخصصات اللازمة عليها، بما في ذلك الدفعات المقدمة لغرض زيادة رأس المال والمدرجة ضمن إيضاح (٧)، والمبالغ المستحقة من الطرف ذي العلاقة والمدرجة ضمن إيضاح (٩).

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

ان حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٥	إضافات	إستبعادات	أرباح (خسائر) إعادة تقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(مراجعة)				(مراجعة)

الأصول المالية - الجزء المتداول

٧,٤١٠,٨٩٨	١,٣٢٩,٧٨٥	(٩٩,٦٧١)	(٢٩٧,٩٧٥)	٨,٢٤٣,٠٣٧
٧,٤١٠,٨٩٨	١,٣٢٩,٧٨٥	(٩٩,٦٧١)	(٢٩٧,٩٧٥)	٨,٢٤٣,٠٣٧

الأصول المالية - الجزء غير المتداول

٦٥,٩٨٢,٧٦٨	٨,٩٤٨,٥١٠	-	(٦٤,٠٤٥,٠٣٧)	١٠,٨٨٦,٢٤١
٣١,٤٣٤,٠٤٩	-	-	(٨,٩٠٩,٧٣٤)	٢٢,٥٢٤,٣١٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩٠,٦٥٤	١٠,٢٩٠,٦٥٤
٢,٧٢٢,٩٧٥	١,٣٩٣,٨٦١	(٢٦٨,٦٠٦)	١,٥٦٤,٨٤٠	٥,٤١٣,٠٧٠
٦,٠٤٤,٧١٦	٥,٢٩٥	(١,١٥٦,١٣٦)	(١,٢٣٣,٤٤٠)	٢,٥٦٠,٤٢٥
٣,٢٨٠,٥٩٧	-	-	(١٨٩,٦٤٣)	٣,٠٩٠,٩٥٥
٣,٢٢٥,٧٦٤	-	-	(٢٢٥,٠٤٩)	٢,٩٩٠,٧١٥
٢,٢٤٢,٦٧٧	-	-	(٩٩٥,٤٣٥)	١,٢٤٧,٢٤٢
٨٩٨,٠٧٠	-	-	١٥٤,٨٩٥	١,٠٥٣,٩٦٥
٧٦١,٨٣٦	-	-	٢٥,٨١٣	٧٨٧,٦٤٨
-	٤٢٠,١٣٢	-	٨,٣٢٣	٤٢٨,٤٥٤
٨٧,٩٧٠	-	-	(٥٨,٠٩٩)	٢٩,٨٧١
١٣٦,٧٨١,٤٢٢	١٠,٧٦٧,٧٩٨	(١,٤٢٤,٧٣٤)	(٧٣,٧٣١,٩١٣)	٦٢,٤٠٢,٥٦٥

إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

- تم الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة، وأي تحويلات بين تلك المستويات، وطرق وأساليب التقييم المستخدمة ضمن إيضاح ١٤.

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٨,٠٠٠,٠٠٠	-
١,١١٤,٣١١	١,١١٤,٣١١
٤٢٧,٥٥٤	٩١٠,٣٠٠
٥٧٩,٨٣٢	٧٥٣,٠١٢
٢٢٨,٩٤٠	٢٢١,٧٥٣
٣٦٧,١٧٢	١١٧,٣٣٧
(٧,٩٧٥,٢٣١)	(١,١١٤,٣١١)
٢,٧٤٢,٣٧٨	٢,٠٠٢,٤٠٣

- تمثل الدفعات المقدمة للاستثمار بمبالغ مدفوعة لصالح شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية بغرض زيادة رأس مال الشركة، وهي عبارة عن حصة المجموعة والمساهمين الآخرين بالشركة، علماً أنه لم يتم استكمال الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال وإصدار الأسهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وحتى تاريخه. ونظراً للظروف المبينة في إيضاح (٦)، قامت المجموعة بتقييم قابلية استرداد هذه الدفعات وأخذ الأثر الناتج عن ذلك ضمن مخصص تدني القيمة في الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

- فيما يلي حركة مخصص تدني في القيمة للفترة / للسنة:

٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
١,١١٤,٣١١	-
٦,٨٦١,١١٠	١,١١٤,٣١١
٧,٩٧٥,٢٣١	١,١١٤,٣١١

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨ - الذمم المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٨,٣٥٥,١٥٨	٦,٤٨٤,١٨٤	الذمم المدينة
٩,٦١٩,٢٨٥	٨,١٨٦,٤٠٥	الذمم المدينة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
(٢,٦٢٤,٧٢٨)	(٣,٠٩٥,٥١٦)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٥,٣٤٩,٨٠٥</u>	<u>١١,٥٧٥,٠٧٣</u>	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٣,٠٩٥,٥١٦	٢,٠٢٥,١٩٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٦٧٨,٩٢٥	المحول من الاستحواذ
(٤٧٠,٧٧٨)	٣٩١,٣٩٦	(المسترد) / المكون خلال الفترة / السنة
<u>٢,٦٢٤,٧٢٨</u>	<u>٣,٠٩٥,٥١٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات تمت بموافقة إدارة المجموعة، وإن تفاصيل تلك المعاملات والأرصدة هي كما يلي:

٩-١ يتمثل المستحق من الجهات ذات العلاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٥,٧٧٠,٥٧٥	١٧,٣٣٠,٠٠٠	شركة مستثمر فيها عضو مجلس إدارة في الشركة التابعة	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية * عمرو محمد حامد البحيري ينزل: مخصص خسائر ائتمانية
<u>٤٦,٧٤٢</u>	<u>٤٦,٧٤٢</u>		
(٥,٨١٧,٢١٧)	(٦,٧٤٣,٥٤٩)		
<u>-</u>	<u>١٠,٦٢٣,١٩٣</u>		

* يمثل الرصيد المستحق من شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية مبالغ مستحقة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. ونظراً للظروف المبينة في إيضاح (٦)، قامت المجموعة بتقييم قابلية تحصيل الرصيد، وبناءً عليه تم إثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بكامل الرصيد المستحق من الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية للمستحق من الجهات ذات العلاقة للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٦,٧٤٢,٥٤٩	٢٩٧,٦٧٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٦٤٤,٢٦٢)	٦,٩١٦,٠٠٧	(المسترد) / المكون خلال الفترة / السنة
(٢٨١,٩٧٠)	(٤٧٠,١٣٣)	الشطب خلال الفترة / السنة
<u>٥,٨١٧,٢١٧</u>	<u>٦,٧٤٣,٥٤٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩-٢ يتمثل المستحق إلى الجهات ذات العلاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أعضاء مجلس صندوق مدّار	أعضاء مجلس إدارة صندوق المعذر ريت
٢٢٨,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠	بصفتهم أعضاء مجلس	أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣٢٨,٠٠٠</u>	<u>٣٧٧,٠٠٠</u>		

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٩-٣ فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	نوع المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية	تمويل	٨,٤٥٠,٥٧٥	٣,٣٤٥,٠٠٠
	تحويل إلى أرصدة مدينة أخرى	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
	إيرادات خدمات	١,١٨٩,٣٧٥	٧٤,٢٠٠
صناديق مدارة	رسوم إدارة وتشغيل الصندوق	١٠,٧٩٧,٧٣٦	٦,٩٥٨,٧٥٤
	مكافآت مجلس الإدارة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	خدمات استثمارية	٥٧,١٤٥	٧٣,٤٣٦
	بدل حضور	٥١,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
أقارب أعضاء مجلس الإدارة	خدمات استثمارية	٢٩,٣٧٢	٨٨,٠٧١
شركة أوائل الحلول للتجارة	رواتب وأجور	٢٢٤,٠٠٠	-
صندوق بيناكيل - موبيلتي			
(سابقاً صندوق أصول وبخيت - موبيلتي)	رسوم إدارة وتشغيل الصندوق -		٢٠٨,٧١٣

* ان مبالغ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لا تشمل ضريبة القيمة المضافة للإيرادات.

٩-٤ فيما يلي تفاصيل 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	رواتب المنافع المحددة للموظفين تعويضات برنامج خيار الأسهم للموظفين
٢,٠٥٦,٤٨٥	٢,٣٤٩,٤٠٣	
٢٠٢,٩١٤	١٧٦,٧٠٤	
-	١٢,٦٠٠,٠٠٠	

١٠ - الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحول من الاستحواذ مصروف الزكاة المدفوع المحول إلى أرصدة دائنة أخرى الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٧٤٤,٠٢٧	٥,٥٢١,٣٦٣	
-	١٤٤,٦٩٤	
٩٨٢,٩٩٣	٢,٧٣٤,٤٩٣	
(٢,٣٢٨,١١٨)	(٤,٠١١,٣٦٦)	
-	(١,٦٤٥,١٥٧)	
١,٣٨٩,٩٠٢	٢,٧٤٤,٠٢٧	

١١ - الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء بصورة رئيسية في رسوم إدارة المحافظ، ورسوم إدارة الصناديق، ورسوم إدارة العمليات والحفظ الأمين، وإيرادات الوساطة، ورسوم الأداء الإيجابي للمحافظ، إيرادات خدمات إدارة ومراقبة الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. ويتم الاعتراف بهذه الإيرادات وفقاً لطبيعة كل خدمة، إما على مدى الزمن أو عند نقطة زمنية، كما يلي:

على فترة من الزمن عند نقطة معينة من الزمن	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	١٠,٧١٨,٤٤٦	٨,٠٨٩,٠٩٤
	٦,٢٣٧,٢٣٥	١,٠٤٣,٦١٥
	١٦,٩٥٥,٦٨١	٩,١٣٢,٧٠٩

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢ - خسارة السهم

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٤٩,٨١٠,٠٥٥)	(١٥,٢٠٢,١٧٩)	الخسارة للفترة - مساهمي الشركة الأم
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٦,٦٤)	(١,٩٥)	خسارة السهم - الأساسي والمخفض
		- لا يوجد تأثير مخفض على خسارة السهم الأساسي والمخفض للمجموعة.

١٣ - المعلومات القطاعية

١٣-١ القطاعات التشغيلية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المقدمة إلى الإدارة التنفيذية. لأغراض الإدارة، تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

القطاع ١: إدارة الصناديق والمحافظ، وترتيبها، والوساطة، والاستثمارات.

القطاع ٢: خدمات إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات وخدمات أنظمة التشغيل.

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية للقطاعات كما في والفترة المنتهية حسب الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	القطاع ١	القطاع ٢	مجموع القطاعات	الاستبعادات وإعادة التصنيف	الوحدة الموحدة
١٤٠,٢٨٢,٨٢٣	٥,٥٢٢,٤٢٢	١٤٥,٨٠٥,٢٥٥	١,٥٦٩,٣١٤	١٤٧,٢٧٤,٥٦٩	٢١,١٢١,٥٤٣
١٧,٨٢٣,٠٠٦	٢,٢٨٩,٥٣٧	٢١,١٢١,٥٤٣	-	٢١,١٢١,٥٤٣	٢١,١٢١,٥٤٣
٢,٢٢٢,٧٢٥	٤,٢٠٩,٣٦٣	٦,٤٣٢,٠٨٨	(٢٩٨,٦٦٤)	٦,٢٤٤,٤٢٤	(١٦,٥٤٨,٦٨٢)
(١٥,٨٦٧,٤٨٩)	(٦٤٥,٨٢٩)	(١٦,٥١٢,٣١٨)	(٢٥,٣٦٤)	(١٦,٥٤٨,٦٨٢)	(١٦,٥٤٨,٦٨٢)
(١٤,٣٢٤,٧٤٤)	(٦٠٤,٧٥٤)	(١٤,٨٢٩,٤٩٨)	٢٩٤,٤٤١	(١٤,٥٣٥,٠٥٧)	(١٤,٥٣٥,٠٥٧)
(١٥,١٦٦,٨١٥)	(٦٤٦,٦٧٦)	(١٥,٨١٣,٤٩١)	٢٩٤,٤٤١	(١٥,٥١٩,٠٥٠)	(١٥,٥١٩,٠٥٠)
١٥٧,١١٨,١٥١	٧,٢٣٦,٦٧٧	١٦٤,٣٥٤,٨٢٨	٨٢٨,٢٣٧	١٦٥,١٩٣,١٦٥	٢٣,٢٩١,٤٦٥
١٩,٣٥٩,٨٥٨	٤,٢٣٤,٨٩٦	٢٣,٦٨٤,٧٥٤	(٢٩٣,٢٨٩)	٢٣,٢٩١,٤٦٥	٢٣,٢٩١,٤٦٥
(٢٣,٩٢٨,٢٨٦)	٧٨٩,٣٩٥	(٢٣,١٣٨,٨٩١)	-	(٢٣,١٣٨,٨٩١)	(٢٣,١٣٨,٨٩١)
(٤٩,٥٦٣,٤٢١)	(١,٨٨٥,٨٧٨)	(٥١,٤٤٩,٢٩٩)	-	(٥١,٤٤٩,٢٩٩)	(٥١,٤٤٩,٢٩٩)
(٤٨,٢٣٣,٥٥٥)	(١,٩٣٥,٣١٩)	(٥٠,١٦٨,٨٧٤)	٩٨٧,٠١٣	(٤٩,١٨١,٨٦١)	(٤٩,١٨١,٨٦١)
(٤٩,٨١٠,٠٥٥)	(١,٩٣٥,٣١٩)	(٥١,٧٤٥,٣٧٤)	٩٨٧,٠١٣	(٥٠,٧٥٨,٣٦١)	(٥٠,٧٥٨,٣٦١)

شركة أصول وبخيت والاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢ - المعلومات القطاعية (تمة)

١٢-٢ الإفصاح الجغرافي

تمارس المجموعة جميع أنشطتها التشغيلية من داخل المملكة العربية السعودية، كما أن جميع الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء قد تحققت من خدمات وأنشطة تم تقديمها داخل المملكة العربية السعودية. كذلك، فإن الأصول غير المتداولة المرتبطة بالأنشطة التشغيلية للمجموعة تقع داخل المملكة العربية السعودية.

أما فيما يتعلق بالاستثمارات المالية، فإنها تُدار وتُتابع من قبل المجموعة من داخل المملكة العربية السعودية، إلا أن محافظتها الاستثمارية قد تتضمن استثمارات في أدوات مالية محلية وأجنبية. وعليه، فإن الإفصاح الجغرافي يعبر عن الموقع الجغرافي للأنشطة التشغيلية وإيرادات العقود مع العملاء والأصول التشغيلية غير المتداولة، ولا يُقصد به تصنيف الاستثمارات المالية بحسب المواقع الجغرافية للجهات المستثمر فيها.

١٢-٣ العملاء الرئيسيون

خلال الفترة، حققت المجموعة إيرادات من العقود مع العملاء المتحققة من عميلين رئيسيين بمبلغ ٤,٤٠٠,١٥١ ريال سعودي، بما يمثل ٢٦٪ من مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء للمجموعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢,١٥٢,٧٧٣ ريال سعودي بما يمثل ٢٣,٦٪ لعميل واحد). وتعلق هذه الإيرادات بشكل رئيسي بالقطاع ١.

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

١٤-١ رصيد ومستويات وأساليب وطرق تقييم القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة وأساليب التقييم هي كم يلي:

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	المستوى	أسلوب التقييم	
(غير مراجعة)			
٨,٣٦٢,٠٥٩	المستوى ١	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الربح أو الخسارة
١٢١,٩٢٤	المستوى ١	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١٥٧,٣٧١	المستوى ١	أسعار سوقية معلنة	صندوق المعذر ريت
١١,٥٤١,٣٥٤			
١٠,١٧٦,٠١٧	المستوى ٢	الدخل (التدفقات النقدية المخصومة)	صكوك - بنك الأهلي السعودي
٢,٤٤٣,٤٨٨	المستوى ٢	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي
١٢,٦١٩,٥٠٥			
-	المستوى ٣	تقييم الإدارة استناداً إلى الظروف المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
١٨,٦٠٨,٢٥٥	المستوى ٣	صافي قيمة الأصول	أوبك إس بي في ليمتد
٦,٥٣٠,٤٠٢	المستوى ٣	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو ١
٤,٦٧٤,٠٢٥	المستوى ٣	السوق (مضاعف إيرادات الجولة الأخيرة)	أر جي الأولى - السلسلة ٢ب
١,٧٦١,٠٥٢	المستوى ٣	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)	أر جي الأولى - السلسلة ١س
			أر جي الأولى - السلسلة ١س كلاس بي (٣)
١,٤٨٣,١٧٠	المستوى ٣	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)	أر جي الأولى - السلسلة ٦س
٨٤٤,٦١٤	المستوى ٣	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)	أر جي الأولى - السلسلة ٢س
٥٤١,٥٥٩	المستوى ٣	السوق (مضاعف إيرادات الجولة الأخيرة)	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات
٢٠٦,٠٤٣	المستوى ٣	السوق (مضاعف إيرادات الجولة الأخيرة)	
٢٤,٦٢٨,١٣٠			
٥٩,٧٩٨,٩٨٩			

مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أسلوب التقييم	
	(مراجعة)		
المستوى ١	٨,٢٤٣,٠٣٧	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الربح أو الخسارة
المستوى ١	١١٩,٣٢٨	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الدخل الشامل الآخر
المستوى ١	٣,٠٩٠,٧١٥	أسعار سوقية معلنة	صندوق المعذر ريت
	١١,٤٥٣,٠٩٠		
المستوى ٢	١٠,٢٩٠,٦٥٤	الدخل (التدفقات النقدية المخصومة)	صكوك - بنك الأهلي السعودي
المستوى ٢	٣,٥٦٠,٤٣٥	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي
	١٣,٨٥١,٠٨٩		
المستوى ٣	١٠,٨٨٦,٢٤١	السوق والدخل (المختلط)	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
المستوى ٣	٣٢,٥٢٤,٣١٥	صافي قيمة الأصول	أوبك إس بي في ليمتد
المستوى ٣	٥,٤١٣,٠٧٠	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو ١
المستوى ٣	٣,٠٩٠,٩٥٥	السوق (سعر الصفقة الأخيرة)	أر جي الأولى - السلسلة ٣ب
المستوى ٣	١,٢٤٧,٢٤٣	السوق (مضاعف إجمالي الربح)	أر جي الأولى - السلسلة ١س
			أر جي الأولى - السلسلة ١س كلاس بي (٣)
المستوى ٣	١,٠٥٢,٩٦٥	السوق (مضاعف إجمالي الربح)	أر جي الأولى - السلسلة ٦س
المستوى ٣	٧٨٧,٦٤٨	السوق (مضاعف الإيرادات)	أر جي الأولى - السلسلة ٣س
المستوى ٣	٤٢٨,٤٥٤	السوق (سعر الصفقة الأخيرة)	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات
المستوى ٣	٢٩,٨٧١	السوق (مضاعف الإيرادات)	
	٤٥,٤٦٠,٧٦١		
	٧٠,٧٦٤,٩٤٠		

مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

٢-١٤ التغيير في مستويات القيمة العادلة

لم تحدث أي تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وقد تم تحديث بعض أساليب ومدخلات التقييم للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى الثالث لتعكس أحدث المعلومات المتاحة كما في تاريخ القياس، كما هو موضح في الإيضاح (٢-١٤).

٢-١٤ أساليب التقييم والمدخلات القابلة وغير القابلة للملاحظة والعلاقة للمستوى ٢ و٣

(أ) قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى الثاني

أسلوب التقييم	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة	ملاحظات
طريقة الدخل (خصم التدفقات النقدية المخصومة)	صكوك - بنك الأهلي السعودي: معدل الخصم السوقي القابل للملاحظة ٨٥,٠٪، معدل المربحة التعاقدية ٦٪، تواريخ وتكرار التدفقات النقدية، والعوائد السوقية لأدوات صكوك مماثلة.	تم تصنيف الاستثمار ضمن المستوى الثاني لأن القياس يستند إلى مدخلات سوقية قابلة للملاحظة وليس إلى سعر مدرج غير معدل للأداة نفسها في سوق نشط.
صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي: صافي قيمة الأصول المعلن للوحدات، والقيم العادلة للاستثمارات الأساسية بالصندوق.	تم تصنيف الاستثمار ضمن المستوى الثاني لأن القياس يستند إلى صافي قيمة الأصول القابل للملاحظة وليس إلى سعر مدرج غير معدل للوحدات الصندوق في سوق نشط.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٢-١٤ أساليب التقييم والمدخلات القابلة للملاحظة والعلاقة للمستوى ٢ و ٢ (تتمة)

ب) قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى الثالث

العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة والقيمة العادلة	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	المدخلات الرئيسية	أسلوب التقييم
زيادة في مضاعف التقييم / الإيرادات المعدلة و/أو الإيرادات المستخدمة في التقييم ستؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	مضاعف التقييم المعدل / الإيرادات بقيمة ٧,٢٩ مرة.	أر جي الأولى - السلسلة ٦س: استند التقييم على إيرادات الشركة المستثمر بها البالغة ٣٣,٤ مليون ريال سعودي بناء على نتائج مايو ٢٠٢٦. طبق المئمن مضاعف التقييم الوسيط المعدل / الإيرادات البالغ ٧,٢٩x، المستمد من معاملات مماثلة. تم اختيار المضاعف المحدد بناء على معاملات مماثلة تشمل شركات تعمل في نفس الصناعة أو صناعة مشابهة، مع تعديل حسب اختلافات مخاطر الدولة ومستوى السيطرة المنسوبة في كل صفقة. أدى تطبيق المضاعف المختار إلى قيمة ملكية بلغت ٢٤٣,٣ مليون ريال سعودي.	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)
زيادة في مضاعف التقييم / الإيرادات المعدلة و/أو الإيرادات المستخدمة في التقييم ستؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	مضاعف التقييم المعدل / الإيرادات بقيمة ٢,٩٧ مرة.	أر جي الأولى - السلسلة ١س + ١س كلاس بي (٢): استند التقييم إلى إيرادات الشركة المستثمر بها البالغة ٣٢,٨ مليون ريال سعودي خلال نصف العام المنتهي ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تم تحويلها سنوياً إلى حوالي ٦٥,٦ مليون ريال سعودي. قام المئمن بتطبيق أول مضاعف تقييم / إيرادات معدل للربع المعدل بقيمة ٢,٩٧x، مشتقاً من معاملات مماثلة. تم استخدام المضاعف المختار لأن المعلومات المالية المحدثة لعام ٢٠٢٦ لم تكن متاحة ليعكس التأثير المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة على أداء إيرادات الشركة وتقييمها.	السوق (مضاعف الإيرادات الجولة الأخيرة)
زيادة في مضاعف التقييم / الإيرادات المعدلة و/أو الإيرادات السنوية المستخدمة في التقييم ستؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	مضاعف التقييم الضمني / الإيرادات بقيمة ١٠,٣٢ مرة.	أر جي الأولى - السلسلة ٢ب + ٢س: استند التقييم على أحدث جولة تمويل من الفئة B للشركة في أغسطس ٢٠٢٥، حيث بلغ التقييم بعد التمويل ١٥٠ مليون دولار أمريكي وإيرادات عام ٢٠٢٤ بقيمة ١٤,٥٤ مليون دولار، مما أدى إلى مضاعف ضمني للتقييم / الإيرادات بقيمة ١٠,٣٢ مرة. تم تطبيق هذا المضاعف على إيرادات الشركة المستثمر بها البالغة ١٧,٩ مليون ريال سعودي خلال الربع المنتهي في مارس ٢٠٢٦، والتي تم تحويلها سنوياً إلى حوالي ٧١,٥ مليون ريال سعودي. لم يتم تطبيق أي خصم بسبب نقص قابلية التسويق، حيث كانت جولة التمويل صفقة خاصة وتعكس بطبيعتها نقص قابلية التسويق.	السوق (مضاعف الإيرادات الجولة الأخيرة)
زيادة في تقييم السلسلة A بعد النقد أو تعديل القيمة السوقية المختار ستؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	تقييم الفئة A بعد النقد بقيمة ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي وتعديل مقتصر على القيمة السوقية بنسبة ٣٧,١٪.	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات: استند التقييم على أحدث جولة تمويل من الفئة A لترابط بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣، بتقييم بعد البيع بقيمة ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي. قام المئمن بتعديل التقييم بعد النقد حتى ٢٠ يونيو ٢٠٢٦ بناء على التغيرات في القيمة السوقية للشركات المتداولة المماثلة. طبق المئمن التغير الوسيط في القيمة السوقية بنسبة ٣٧,١٪، مما أدى إلى قيمة حقوق ملكية تقارب ١,٣٩٢ مليون ريال سعودي. لم يتم تطبيق أي خصم بسبب نقص قابلية التسويق، حيث كانت جولة التمويل صفقة خاصة وتعكس بطبيعتها نقص قابلية التسويق.	

شركة أصول وبخيت والاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٢-١٤ أساليب التقييم والمدخلات القابلة للملاحظة والعلاقة للمستوى ٢ و٣ (تتمة)

ب) قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى الثالث (تتمة)

أسلوب التقييم	المدخلات الرئيسية	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة والقيمة العادلة
تقييم القيمة العادلة استناداً إلى الظروف المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية: تم تقييم الاستثمار استناداً إلى الوضع المالي والتشغيلي للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بما في ذلك الخسائر المتراكمة، حقوق الملكية السالبة، التدفقات النقدية التشغيلية السالبة، والشكوك الجوهرية المتعلقة بالاستمرارية. وبناءً على ذلك، قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار بصفر.	لا ينطبق، حيث لم تعد افتراضات النمو أو معدلات الخصم المستخدمة في نماذج التقييم السابقة أساساً مناسباً لتحديد القيمة العادلة في ظل الظروف الحالية للشركة.	لا ينطبق، حيث تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بصفر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.
صافي قيمة الأصول	أوبك إس بي في ليميتد: استند التقييم إلى صافي أصول المجموعة التي تستثمر بها الشركة المستثمرة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. كان المدخل الرئيسي المستخدم في التقييم هو القيمة الجارية لحصة مجموعة البالغة ٦٤,٩٧٪ في شركة المستثمر بها، والبالغة قيمتها الدفترية بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نحو ٢٠٠,٥ مليون دولار أمريكي، وتم تطبيق خصم بنسبة ٩,٨٩٪ بسبب عدم قابلية التسويق. ثم تم تحديد القيمة المنسوبة إلى أسهم شركة أصول وبخيت الممتازة باستخدام نموذج التخصيص مع الأخذ في الاعتبار الحقوق والتفضيلات المرتبطة بالأسهم.	صافي قيمة الأصول للاستثمار الأساسي، خصم بنسبة ٩,٨٩٪ بسبب عدم قابلية التسويق وافتراضات التخصيص المتعلقة بالأسهم الممتازة.	زيادة صافي قيمة الأصول للاستثمار الأساسي ستؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للاستثمار، والعكس صحيح. وزيادة الخصم بسبب عدم قابلية التسويق ستخفض القيمة العادلة، والعكس صحيح.
	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو ١: استند التقييم إلى القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق، والجولات الاستثمارية اللاحقة المؤثرة على سعر الوحدة، وسعر الوحدة التاريخي المستخدم كأساس للقياس بعد تعديله في ضوء الجولات الاستثمارية اللاحقة.	سعر الوحدة التاريخي المعدل في ضوء الجولات الاستثمارية اللاحقة والتغيرات في قيمة الاستثمارات الأساسية للصندوق.	زيادة التخفيض على سعر الوحدة الناتج عن الجولات الاستثمارية اللاحقة تؤدي إلى انخفاض القيمة العادلة للاستثمار، والعكس صحيح.

١٤-٤ تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الختامي للمستوى الثالث

يعرض الجدول التالي تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الختامي للمستوى الثالث للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٠٤,٦٨٧,٩٦٧	٤٥,٤٦٠,٧٦١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٧٢٢,٩٧٥	-	التحويلات إلى المستوى الثالث
١٠,٧٦٢,٥٠٣	٢٧٢,٤٩٦	الإضافات
(٣٦٨,٦٠٦)	-	الاستيعادات / المبيعات
(٧٢,٤٠٤,٧٠٧)	(١١,٠٩٦,١٢٧)	الخسائر غير المحققة من استثمارات
(٣٩,٣٧١)	-	الخسائر المحققة من استثمارات
٤٥,٤٦٠,٧٦١	٢٤,٦٢٨,١٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

١٤-٥ تحليل حساسية القيمة العادلة للمستوى الثالث

يبين تحليل الحساسية أدناه الأثر المحتمل للتغير الممكن بشكل معقول في القيم العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى الثالث كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى. ونظرًا لأن قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات يعتمد على مدخلات جوهريّة غير قابلة للملاحظة، فإن أيّ تغيير في هذه المدخلات قد يؤدي إلى زيادة أو انخفاض في الربح أو الخسارة غير المحققة.

الأثر على الربح أو الخسارة غير المحققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(غير مراجعة)

٩٣٧,٧٤٩

(٩٣٧,٧٤٩)

القيمة العادلة

الزيادة بنسبة ٥٪

انخفاض بنسبة ٥٪

١٥ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

ارتباطات استثمارية

تمثل الارتباطات الاستثمارية للمجموعة المبالغ المتبقية المستحقة للمساهمة في الجولات الاستثمارية المستقبلية لصندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو، وذلك وفقًا للاتفاقية المبرمة مع الصندوق. وقد بلغ الرصيد المتبقي لهذه الارتباطات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٢٣٨,٠٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٥١١,٥٢٤ ريال سعودي). من إجمالي التزام استثماري قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦ - تعديلات فترات سابقة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتعكس تصحيح بعض المعالجات المحاسبية وإعادة التصنيفات ذات العلاقة، وذلك وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. وفيما يلي بيان بأهم التعديلات التي تمت على أرقام المقارنة:

(أ) قامت الإدارة بإعادة تقييم تصنيف إحدى أصولها المالية والمتمثلة في استثمار في صكوك البنك الأهلي السعودي، بعد مراجعة طبيعة الاستثمار والشروط المرتبطة به، حيث تبين للإدارة أن الاستثمار يمثل أداة حقوق ملكية بطبيعته الاقتصادية وليس أداة دين. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الأمر وإثبات هذا الاستثمار كأداة حقوق ملكية وتصنيفه ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بدلاً من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وتعديل أرقام المقارنة لتعكس هذا الأمر.

(ب) قامت المجموعة بتعديل المعالجة المحاسبية المتعلقة بعملية الاستحواذ على شركة تقنية التشغيل المتطورة، وذلك بتعديل احتساب الشهرة من الشهرة الجزئية إلى الشهرة الكلية وقياس حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. كما تم تعديل المبلغ الذي سبق إدراجه ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة والمتعلق بحق مشروط للملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها، لكون هذا الحق لا ينشأ إلا عند تحقق الشروط المحددة في اتفاقية الاستحواذ المتعلقة بتحصيل بعض الذمم وإقرار توزيعات الأرباح ذات الصلة.

(ج) تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التوبويز الحالي للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٦-١ أثر إعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

المرجع	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
دخل توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة	ج ٥٩١,٣٦٠	(٣٠١,٦٦٧)	٢٨٩,٦٩٣
دخل من صكوك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	ج -	٣٠١,٦٦٧	٢٠١,٦٦٧
مصاريف عمومية وإدارية	ج (٢٣,٥٠٦,٥٨٥)	١٢,٦٠٠,٠٠٠	(١٠,٩٠٦,٥٨٥)
مصرف الدفع على أساس الأسهم للموظفين	ج -	(١٢,٦٠٠,٠٠٠)	(١٢,٦٠٠,٠٠٠)

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦ - تعديلات فترات سابقة (تتمة)

٢٠١٦ أثر التعديل وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة) (غير مراجعة)	إعادة التصنيف	تعديل	٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (قبل التعديل) (غير مراجعة)	المرجع	
٥,١٧٧,٢٨٥	٤,١٢٣,٦٧٦	-	١,٠٥٣,٦٠٩	ج	ذمم مدينة
٨,٣٥٩,٢١٦	(٤,١٢٣,٦٧٦)	-	١٢,٤٨٢,٨٩٢	ج	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٤,٤١١,٠٩٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٤١١,٠٩٠	أ	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣١,٩٥٨	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,١٣١,٩٥٨	أ	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥٢٣,٧٨٣	-	(٥٢٣,٧٨٣)	ج	ذمم دائنة
(١٠,٣٧٤,٤٨٥)	(٥٢٣,٧٨٣)	-	(٩,٨٥١,٧٠٢)	ج	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٧٨,٤٤٨	-	٢,٢٩٩,٢٦٣	٣,٤٧٩,١٨٥	ب	الشهرة
(٣,٩٥١,٦٩٤)	-	(٢,٢٩٩,٢٦٣)	(١,٦٥٢,٤٣١)	ب	حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠١٦ أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة) (غير مراجعة)	تعديل	٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (قبل التعديل) (غير مراجعة)	المرجع	
(٤٦٤,٠٢٣)	٣,٣٤٥,٠٠٠	(٣,٨٠٩,٠٢٣)	ج	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٧,٢٢٧,٥٢٠)	(٣,٣٤٥,٠٠٠)	(٣,٨٨٢,٥٢٠)	ج	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

١٧ - الأموال المحتفظ بها كصفة أمانة

وفقاً لمتطلبات لوائح هيئة السوق المالية ذات الصلة، تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأموال العملاء المدارة من قبلها في حسابات بنكية مستقلة لدى بنوك محلية، وذلك بصفتها أموالاً محتفظاً بها كصفة أمانة ووفقاً للأحكام التنظيمية والاتفاقيات ذات العلاقة. ولا تعد هذه الأرصدة من ضمن أصول المجموعة، إذ تقتصر مسؤولية المجموعة على إدارتها والاحتفاظ بها وفقاً للغرض المخصص لها. وقد بلغت هذه الأرصدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١١٤,٣٦٢,١١٠ ريال سعودي (ديسمبر ٢٠٢٥: ٢١٤,١٥٩,٤٦٠ ريال سعودي)، وهي محتفظ بها بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

١٨ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٨ الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٦، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية، إحدى الشركات المستثمر فيها، على تخفيض رأس مال الشركة ومن ثم زيادته بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي من خلال إصدار أسهم جديدة، حيث سيتم تغطية جزء من الزيادة من خلال رسملة جزء من المبالغ المستحقة لصالح المجموعة، بينما تتم تغطية الجزء المتبقي من قبل المساهمين الآخرين. ولا يمكن تحديد الأثر المالي النهائي للمعاملة إلى حين استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ م).