

شركة اصول وبخت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

نفري المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

الى السادة / المساهمين
المحترمين
شركة اصول وبخث الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أصول وبخث الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإيضاحات التفصيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) ("النفري المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، فقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المرجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتناول فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراء الفحص. وبعد 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. وبناء عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة استثماراً في شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية بقيمة ٨٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م مسجلًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد حدّدت إدارة الشركة القيمة العادلة لهذا الاستثمار من خلال خبير خارجي وسجلت أرباح غير محققة من تقييم القيمة العادلة بلغت ٩ مليون ريال سعودي لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م. إلا أننا لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومتناهية فيما يتعلق بدقة ومقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة لتحديد القيمة العادلة، كما لم يقم الخبير الخارجي الذي تم تعيينه بإثبات دقة ومقولية هذه الافتراضات. وعليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان ينبغي إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية لهذا الاستثمار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والتاثير الناتج على الارباح أو الخسائر غير المحققة من هذا الاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

الاستنتاج المتحفظ

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

شركة ار ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية


محمد بن فرحان بن نادر
 ترخيص رقم ٤٣٥
 الرياض، المملكة العربية السعودية
 ٢٨ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٤)

شركة اصول وبيخت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بيان بيان
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

		الموجودات	
		الموجودات المتداولة	
٧٥,٨٠١,٨٣٣	٧٧,٨٤٦,٥١٧	نقد وما في حكم	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٦٦٩,٢٩٩	٤٣,٣٣٢,٩٢٥	٦	ذمم مدينة
٢,٤٣٥,٣٥٠	١,٧٠٤,١٠٥	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٦٤,٩٣٩	١٢,٣٣٥,٣٦٩	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٩٤١,٦٥٢	٤,٩٠٨,٤٩٣		قروض للعملاء
١,٠٠٠	١,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٤٠,٩١٤,٠٧٣	١٤٠,١٢٩,٤٠٩		

		الموجودات غير المتداولة	
		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٧٦,٧٧٥,٨٤٠	٨٥,٨٠٦,٤٠٠	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٠,٣٥٨	١٤٦,٧٣٠	٩	ممتلكات وألات ومعدات
٣٠٨,٥٧٣	٢٨٠,٥٧٦		موجودات غير ملموسة
١,٠٢٠,١٩٩	٩٧١,١٣٦		حق استخدام أصول
١,٨٤٣,٠٩٨	١,٤٩١,٠١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٠,٠٨٨,٠٦٨	٨٨,٦٩٥,٨٥٤		مجموع الموجودات
٢٢١,٠٠٢,١٤١	٢٢٨,٨٢٥,٢٦٣		

		المطلوبات وحقوق الملكية	
		المطلوبات المتداولة	
٨,٦١٥,٨٨٥	٥,٣٥٢,٤٦٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال التأجير - جزء متداول
٢٨٧,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة	مخصص الزكاة
٧٥٩,٩٦٣	٧٦٦,٤٦١	التزامات التأجير - جزء متداول	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٠٩٢,٦١٩	٣,٦٤٥,١٥٧		
١٣,٧٥٢,٤٦٧	٩,٩٠٠,٠٨٤		

		المطلوبات غير المتداولة	
		الالتزامات تأجير	
١,٠١٦,٣٣٩	٧٠٤,٥٧٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦,١٢٧,٦٦٦	٦,١٦٠,٧٣٧		
٧,١٤٣,٩٥٠	٦,٨٦٥,٣٠٧		
٢٠,٨٩٦,٤٢٢	١٦,٧٦٥,٣٩١		

		حقوق الملكية	
		رأس المال	
٨١,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي	احتياطي نظامي
١٠,١٣١,٢٥٦	١٠,١٣١,٢٥٦	علاوة إصدار	علاوة إصدار
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	أسهم خزينة	أسهم خزينة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٦١٧	٢١,٩٨٩	أرباح مباه	أرباح مباه
٦٢,٤٥٨,٨٤٦	٧٤,٤٠٦,٦٢٧	مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية
٢٠٠,١٠٥,٧١٩	٢١٢,٠٥٩,٨٧٧		
٢٢١,٠٠٢,١٤١	٢٢٨,٨٢٥,٢٦٣		



رئيس مجلس إدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

بيان رقم الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة المالية الأولية الموجزة.

٢٠٢٤

شركة اصول وبخít الاستشارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والمدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٤/٦/٣٠)
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

ايضاح

الربح أو الخسارة

٩٨٦,٣٧٤	٨٥٥,٨٤٣	الإيرادات
٣,٨٥٢,٤٤٦	٧,٨٥٣,٨٤٩	رسوم إدارة المحافظ
٥٧١,٥٩٤	٨٤١,٧١٨	رسوم إدارة الصناديق
٢٨٣,٧٠٠	١٢٧,٤٦٢	رسوم إدارة العمليات والحفظ الأمين
٥٦٤,٤٧٦	-	إيرادات الوساطة، بالصافي
٣٨١,٣١٥	٣١,٤٥٢	رسوم إدارة الاكتتاب
٢٦,٠٢٥,٤٣٦	٩,٤٥٩,٩١٨	ارباح قروض مرابحة
١٢٩,٧٢٩	٢٨٠,٨٠٥	ارباح غير محققة من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٠,١١١	٢,٧١١,٤٥٢	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٨٠٤,٠٨١	٢٢,١٦٢,٤٩٩	ارباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٢٩,٧١٥)	(٦٨٥,٢٤٠)	مجموع الإيرادات
(١٨,٥٢,٧٨٩)	(٩,٦١١,٧٨٥)	استهلاكات وإطفاءات
١٣,٥١١,٥٧٧	١١,٨٦٥,٤٧٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٢,٣٥٣)	(٣٧,٤٠٩)	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٧٣٧,٠٠٤	٢,١١٩,٧١٦	تكاليف تمويل
١٤,١٥٦,٢٢٨	١٣,٩٤٧,٧٨١	إيرادات أخرى
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١٢,٩٥٦,٢٢٨	١١,٩٤٧,٧٨١	الزكاة
		صافي ربح الفترة

المدخل الشامل الآخر

بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل الآخر لل فترة
اجمالي الدخل الشامل الآخر لل فترة

ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

أصول وبخít
OSOOL & BAKHEE

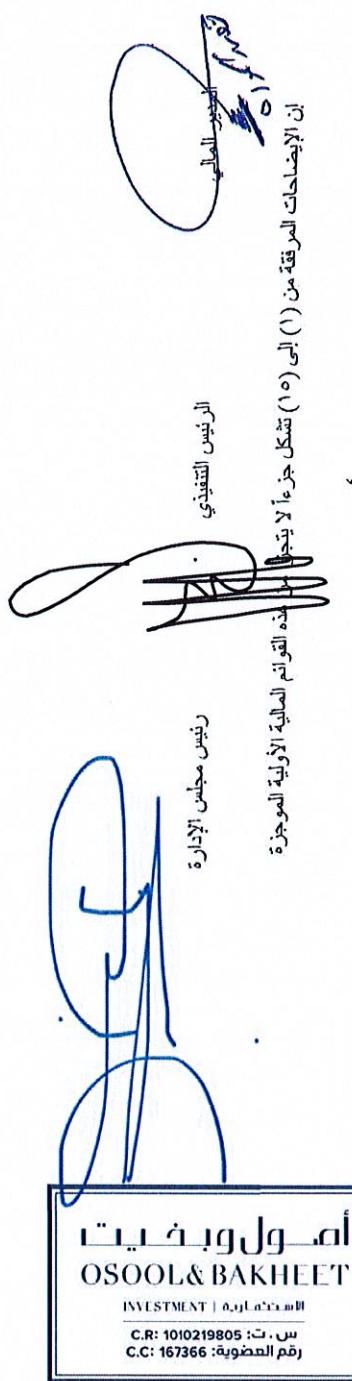
INVESTMENT | استثمار |
C.R: 1010219805 | س.ت:
C.C: 167366 | رقم العضوية:

١

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة اصول وبيت الاستثمارية
شركة مساهمة سعودية
(غير مراجعة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريل السعودي)

احتياطي القيمة	المجموع	الأرباح المدفأه	العولة بالقيمة العادلة للاستثمارات	أسهم خزينة	علاوة إصدار	الاحتياطي الظاهري	رأس المال	افتراض السنة أشهير المنتهية في ٣٠ يونيو	
								٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)
احتياطي القيمة	١٢٠٢٣,٦٢٢,٨٤٠,٥٥٢	٤٠,١٢,٢٨,٦٩,٦٧,٦٧,٦٥٢	٦١,١٢,٨٨,٦٦,٦٦,٦١,٧٠	-	-	٧,٥٨١,٥٤٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
العولة بالقيمة العادلة للاستثمارات	١٢,٩٥٦,٢٢٨	١٢,٩٥٦,٢٢٨	١٢,٩٥٦,٢٢٨	-	-	-	-	-	-
رأس المال	٢٠٨٢٣٩	٢٠٨٢٣٩	-	-	-	٢,٩٣٨,٨٩,٢	-	-	-
الاحتياطي	١٢٠٢٣,٦٢٢,٨٤٠,٥٥٢	٤٠,١٢,٢٨,٦٦,٦٦,٦١,٧٠	٦١,١٢,٨٨,٦٦,٦٦,٦١,٧٠	٥٣,٣٧,٣,٦٣,١٩	٤٣,٤٦,٤٠,٥٣	٧,٣٣٧,٥	٧,٥٣٥,٨١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي	٢٠٠٠,١٠,١٩,٧٦,٧٦,٥٥,٦٩	٦٢,٤٤,٨٨,٨٤,٤٦	٦٢,٤٤,٨٨,٨٤,٤٦	١١,٩٤٧,٧,٧,٧,٧,٧,٧,٨١	١١,٩٤٧,٧,٧,٧,٧,٧,٨١	١٥,٦١٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال	٢١٠٢٠,٦٩,٥٥٧٢	٧٤,٢٢,٦٤,٤٤	٧٤,٢٢,٦٤,٤٤	-	-	٦,٣٧٢	-	-	-
الاحتياطي	٢١٠٢٠,٦٩,٥٥٧٢	٧٤,٢٢,٦٤,٤٤	٧٤,٢٢,٦٤,٤٤	٢١,٩٨٩	٢١,٩٨٩	٢١,٩٨٩	٥٠,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال	٢٠٠٠,١٠,١٩,٧٦,٧٦,٥٥,٦٩	٦٢,٤٤,٨٨,٨٤,٤٦	٦٢,٤٤,٨٨,٨٤,٤٦	١١,٩٤٧,٧,٧,٧,٧,٧,٨١	١١,٩٤٧,٧,٧,٧,٧,٧,٨١	١٥,٦١٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠



أصول وبيت
OSOOL & BAKHEET
INVESTMENT | CONSULTING
س.ت: 1010219805
C.R: 1010219805
رقم الضريبة: C.C: 167366

إن الإضطرابات الدالة من (١) إلى (١٥) شكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول وبخيت الاستشارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

١٢,٩٥٦,٢٢٨	١١,٩٤٧,٧٨١
------------	------------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة

١١٨,٤١١	٩٦,٨١١
٢٤٧,٠٠٢	٢٣٦,٣٤٣
(١٠,٤٣٥)	-
(٨٤,٠٢٦)	-
٣٦٤,٣٠٢	٣٥٢,٠٨٦
(١٠,١١)	(٢,٧١١,٤٥٢)
(٢٦,٠٢٥,٤٣٦)	(٩,٤٥٩,٩١٨)
(١٢٩,٧٢٩)	(٢٨٠,٨٠٥)
٩٢,٣٥٣	٣٧,٤٠٩
٤,٨١٨,٠٠٠	-
١,٠٠٢,٢١٤	٣٩٥,١٢١
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
<u>(٥,٤٦١,١٢٧)</u>	<u>٢,٦١٣,٣٧٦</u>

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد للأنشطة التشغيلية:
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

أرباح استبعاد حق استخدام أصول

استهلاك حق استخدام الأصول

أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أرباح غير محققة من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تكاليف تمويل

مخصص خسائر انتقائية متوقعة

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المكون من مخصص الزكاة

النفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

ذمم مدينة

قرضون للعملاء

صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المستخدم (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات

إضافات إلى موجودات غير ملموسة

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المحصل من توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من التزامات التأجير

المسدود من تكاليف التمويل

إضافات إلى قرض تقصير الأجل

المسدود من قرض تقصير الأجل

صافي النفع المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه، بداية الفترة

نقد وما في حكمه، نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

المحول من الأطراف ذات العلاقة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إغفال التزامات تأجير

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

أصول وبخيت
OSOOL & BAKHEET

INVESTMENT | ٦٠٠,٠٠٠

س.ت: 1010219805
رقم العضوية: 167366

ان الإيضاحات المرفقة من (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

١ - التكوين والنشاط

- أ- سجلت شركة أصول وبخيت الاستثمارية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٥٥ وتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦م).
- ب- يتمثل نشاط الشركة في التعامل في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق وإدارة الاستثمارات وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية رقم (٠٨١٢٦/٠٧) وتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥هـ.
- ج- رأس المال
- كان رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وطرح منها عدد ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي على المستثمرين الجدد تمثل نسبة ١٨,٥٢٪ 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 تمثل ١٨,٥١٩٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو السوق الموازية اعتباراً من تاريخ ٢٣ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٣م) وتم قيدها برقم ٩٥٨٦ بتداول السعودية.
 - حدد رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٨١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٨,١٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية. وجاري استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص وبصفة خاصة فيما يتعلق بتحديث النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة.
- د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
الرياض - طريق الملك فهد - برج البحرين
ص: ٦٣٧٦٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و التي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفصير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب 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 ٥).

عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

٣ - استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 تقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتکاليف وال موجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

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

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المنشآت الاستثمارية وتحديد السيطرة وتوحيد القوائم المالية

المنشآة الاستثمارية هي منشأة تحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر من المستثمرين لغرض تزويد أولئك المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار، تلتزم تجاه المستثمرين فيها بأن يكون الغرض من أعمالها هو أن تستثمر الأموال لأجل - فقط - العوائد من المكاسب الرأسمالية، أو من دخل الاستثمار، أو من كليهما، تقيس و تقوم أداء كل استثماراتها تقريباً على أساس القيمة العادلة، وطبقاً للاشتثناء الوارد بالمعايير الدولي للتقدير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لا يجوز للمنشآة الاستثمارية أن توحد منشآتها التابعة أو أن تطبق المعيار الدولي للتقدير المالي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة على مشأة أخرى. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشآة الاستثمارية أن تقيس الاستثمار في منشأة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما تقوم الشركة بدور مدير الصندوق لعدد من الصناديق الاستثمارية، عند تحديد فيما إذا كانت الشركة تسيطر على تلك الصناديق، تقوم الشركة عادة بالتركيز علىصالح الاقتصادية الإجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتمثل في انتساب الادارة 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.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها و مع ذلك فإن عددًا من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المتتبعة من قبل الشركة:

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم 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 للملحوظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة 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 للملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة.

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

شركة أصول وبيخت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تنتمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمارات في أسهم بشركات مدرجة وشركات غير مدرجة وصناديق
استثمارية، يتالف هذا البند مما يلي:

٦١- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الاستثمارات في شركات مدرجة
الاستثمارات في شركات غير مدرجة
الاستثمارات في صناديق استثمارية مدرجة
الاستثمارات في صناديق استثمارية غير مدرجة

القيمة العادلة	أرباح (خسائر) إعادة التقييم	التكلفة
٧,٦٤٦,٩٢٩	(٣٢٨,٣١٤)	٧,٩٧٥,٢٤٣
٢٥,٨١٤,٧٤٨	١٦٠,٩٤١	٢٥,٦٥٣,٨٠٧
٣,٠٩٠,٧١٦	(١٨٢,٤٣٤)	٣,٢٧٣,١٥٠
٦,٧٨١,٥٣٢	٧٧٩,١٦٥	٦,٠٠٢,٣٦٧
٤٣,٣٣٣,٩٢٥	٤٢٩,٣٥٨	٤٢,٩٠٤,٥٦٧

القيمة العادلة	أرباح (خسائر) إعادة التقييم	التكلفة
١٧,٧٧١,٤٣٦	(٨,٤١٨,٥٦٣)	٢٦,١٨٩,٩٩٩
٢٥,٦٥٣,٨٠٧	٥,٤٤٩,٠٧٦	٢٠,٢٠٤,٧٣١
٣,٢٧٣,١٤١	٣٤٠,٢٩٥	٢,٩٣٢,٨٤٦
٥,٩٧٠,٩١٥	٢,٥٩٢,٥١٦	٣,٣٧٨,٣٩٩
٥٢,٦٦٩,٢٩٩	(٣٦,٦٧٦)	٥٢,٧٠٥,٩٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الاستثمارات في شركات مدرجة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الاستثمارات في شركات غير مدرجة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الاستثمارات في صناديق استثمارية مدرجة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الاستثمارات في صناديق استثمارية غير مدرجة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية

القيمة العادلة	أرباح إعادة التقييم	تكلفة
٨٥,٨٠٦,٤٠٠	٩,٠٣٠,٥٦٠	٧٦,٧٧٥,٨٤٠

٧- الذمم المدينة
أ- يتالف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	ذمم تجارية
٧,٢٥٣,٩٠٥	٦,٥٢٢,٦٦٠	مخصص خسائر انتمانية متوقعة - ب
(٤,٨١٨,٥٥٥)	(٤,٨١٨,٥٥٥)	
٢,٤٣٥,٣٥٠	١,٧٠٤,١٠٥	

ب- فيما يلي الحركات التي تمت على مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢٢,٦٠٧	٤,٨١٨,٥٥٥	المكون
٤,٧٩٥,٩٤٨	-	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٤,٨١٨,٥٥٥	٤,٨١٨,٥٥٥	

شركة أصول وبخية الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٨- الأطراف ذات العلاقة

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

هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبن موافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتالف هذا البند بما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣٥٠,٠٣٨	٤,٣٥١,٥٦٠	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
١,٢٠٧,١٧٨	١,١٩٩,٠١٩	صندوق المعدن ريت
-	٢,٨٨٥,٥٣٩	صندوق أصول وبخية - آي مينا روى للنمو
١٣٧,٨٩٠	٩٩٦,٩٤١	صندوق أصول وبخية - موباليتي
١١٩,٧٢٧	٥٠٢,٧٣٩	صندوق أصول وبخية - الجهات الاربعة لتطوير مربع الأعمال
٢,٣٨٠,٢٧٧	٤٤٥,٦٠٣	أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٨,٨٤٢	٤١٩,٧٢٠	صندوق أصول وبخية - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة
٢٩٣,٢٤٨	٣٣٥,٦٠١	صندوق أصول وبخية للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٢٥٩,٧٤٢	٣٢٦,٥١٨	صندوق أصول وبخية للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٢٢٥,٧٦٤	٢٤١,٢١٢	صندوق مجمع تلال الملأ السكني
٢٥٧,٠٩٥	٢١٥,٦٢٥	صندوق أصول وبخية - اليمامة بيزننس بارك
١١١,٩٤٠	١١١,٩٤٠	رى كروث سيريس
١٣١,٣٠٧	١٥١,١٠٧	صندوق أصول وبخية للمتاجرة بأسهم السعودية
١٢٢,١٦٠	٥٥,٧٣١	صندوق أصول وبخية - ذا أنجل
٢٨,١٠٤	٤٩,٣٢٨	صندوق أصول وبخية للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
١٨١,٦٢٧	٤٧,١٨٦	أقارب أعضاء مجلس الإدارة
<hr/> ٦,٠٦٤,٩٣٩	<hr/> ١٢,٣٣٥,٣٦٩	

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أعضاء مجلس إدارة صندوق المعدن ريت
٨٧,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مجلس الإدارة
<hr/> ٢٨٧,٠٠٠	<hr/> ١٣٦,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (بالريال السعودي)

٨- الأطراف ذات العلاقة (تنمية)
جـ فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٣١ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية	شركة تابعة	مصاريف تشغيل زيادة استثمار	٤,٠٠٤,٨٩٧	٥,٤٦٥,٢٦٨
صندوق أصول وبخيت - آي مينا روى للنمو	تشغيلية	إدارة وتشغيل الصندوق إدارة وتشغيل الصندوق	٢,٨٨٢,١٦٤	١,٠٦٥,٥٠٢
صندوق أصول وبخيت - موبايالي	تشغيلية	تقديم خدمات إدارة وتشغيل الصندوق	٩٩٦,٩٤١	٨١٨,٨٨٦
صندوق المعدن ريت	تشغيلية	إدارة وتشغيل الصندوق	٢,٩٩٤,٨٠٤	٥,٤١٨,٧١٢
صندوق أصول وبخيت - الجهات الاربعة لتطوير مربع الأعمال	تشغيلية	إدارة تشغيل الصندوق	٨٩٠,٤٠٥	١١٩,٧٢٧
أعضاء مجلس الإدارة	خدمات مجلس الإدارة	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	١٤٥,٥٥٩	٣,٧٦٩,٨٧٧
صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار ٢	تشغيلية	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمات	٢,٣٧٢	-
صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة	إدارة صناديق	إدارة وتشغيل الصندوق	٤٤٤,٨٦٤	٢٦٣,٨٤٢
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسمهم الإصدارات الأولية	إدارة صناديق	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	٦٤٩,٥٩٧	١,٠٥٨,٨٠٦
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالسوق الموازية	إدارة صناديق	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	٦١٤,١٤٠	٧١٨,٨٦٥
صندوق مجمع تلال الملقا السكني	إدارة صناديق	إدارة وتشغيل الصندوق	٤٩٠,٧٥٥	٩٦٥,٥٤١
صندوق أصول وبخيت - اليمامة بيزنس بارك	تشغيلية	إدارة تشغيل الصندوق	٤٣١,٢٥١	٢٥٧,٠٩٥
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية	إدارة صناديق	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	٢٩٩,١٤١	٥٤٦,٩١٢
روي كروث سيريس	شركة تابعة	إدارة وتشغيل الصندوق المشترك	-	١٣٩,٦٩٨
صندوق أصول وبخيت - ذا انجل	إدارة صناديق	إدارة تشغيل الصندوق	١٠٣,٩٠١	١٢٢,١٦٠
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسمهم الإصدارات الأولية المتفقة مع الضوابط الشرعية	إدارة صناديق	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	٩٠,١٢٤	٧٩,٢٠٤
أقارب أعضاء مجلس الإدارة (درجة أولى)	أقارب أعضاء مجلس الإدارة	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	١٨٣,٨٠٥	٦٦٧,٥٠٨
الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية	موظفي	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	-	٣١٣,٥٣٤
مجلس الادارة	مجلس إدارة	عضوية مجلس إدارة الشركة	(٣٦,٠٠٠)	(٨٧,٠٠٠)
أعضاء مجلس الادارة صندوق المعدن ريت تعويضات الإدارة العليا	مجلس إدارة	مكافآت مجلس الإدارة	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)

تمثل 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٤,٠٨٨,١٤٨	١,٣٥٦,٦١٨
١,٨٢٠,٠٠٠	٨٠١,٦٨٧
٢٧٩,٢٨٦	١٥٢,٤٠٣

رواتب
حوافز ومكافآت
نهاية خدمة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

- ٩- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أ- تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
١٤٠,٣٥٨	١٤٦,٧٣٠

استثمارات في محفظة استثمارية تديرها الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١١١,٢٧٢	١٤٠,٣٥٨	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩,٠٨٦	٦,٣٧٢	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١٤٠,٣٥٨	١٤٦,٧٣٠	

ب- فيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	١٤٠,٣٥٨	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٦,٣٧٢		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٦,٧٣٠		

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

د- إن احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بمبلغ ٢١,٩٨٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥,٦١٧ ريال سعودي).

١٠- المصارييف العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	رواتب ومزايا موظفين
٨,٧٢١,٩٧٩	٥,٧٨٣,٨٩٨	أتعاب مهنية واستشارات
٢,١٥٠,٥	٧٣٦,٤٧٩	مصاريف مزود الخدمة والبيانات
٥٧٩,٧٢٤	٦٩٣,٣٥٠	مصروفات تأمين
٤٦٨,٩٢٩	٥٠٧,٢٠١	تأمينات اجتماعية
٢٧٩,٢٣٧	٢٩٤,٧٣٨	رسوم حكومية
٥,٢٠٠	٨,٠٠٠	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
٤,٨١٨,٠٠٠	-	أخرى
١,٥٣٩,١٩٣	١,٥٨٨,١١٩	
١٨,٥٦٢,٧٨٩	٩,٦١١,٧٨٥	

١١- ربحية السهم

تنتمل ربحية السهم مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
١٣,٥١١,٥٧٧	١١,٨٦٥,٤٧٤	عدد الأسهم (متوسط مرجح)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٢,٢١	١,٥٨	صافي ربح الفترة
١٢,٩٥٦,٢٢٨	١١,٩٤٧,٧٨١	عدد الأسهم (متوسط مرجح)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
٢,١٦	١,٥٩	

١٢- الأموال المحافظ بها كصفة أمانة

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية (المادة ٧٨) من لائحة الاشخاص المرخص لهم من خلال مراجعة الحسابات البنكية التي تحتفظ بها الشركة تبين أنها تضمنت حسابات بنكية محلية (البنك الأهلي السعودي) و (البنك العربي الفرنسي) و (مصرف الإنماء) و (مصرف الراجحي) و (البنك الراجحي) بلغت أرصدقتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م مبلغ ٥١٨,٧٣٦,٩٧٩ ريال سعودي و ٥,٣٦٣ دولار أمريكي و ١,٠٠٤ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: 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 واشتراكات عملاء.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

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

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولة الكلية عن وضع إطار 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 ب坦عة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

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

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهيرية. 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 الأولي الموجز مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	نقد وما في حكمه
٧,٢٥٣,٩٠٥	٦,٥٢٢,٦٦٠	ذمم مدينة
٧٥,٨٠١,٨٣٣	٧٧,٨٤٦,٥١٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٦٤,٩٣٩	١٢,٣٣٥,٣٦٩	
٨٩,١٢٠,٦٧٧	٩٦,٧٠٤,٥٤٦	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، 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. ترافق إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العمولات: تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات غير مؤثر.

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 نقاء مستخدمي القوائم المالية الأولية الموجزة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال الذي تحدده الشركة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية محسوساً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أي تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تخضع الشركة لمطالبات رأس مال مفروضة خارجياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة):

مخاطر رأس المال (تتمة)

فإذا بلغ تحليلاً بنسب الدين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٠,٨٩٦,٤٢٢	١٦,٧٦٥,٣٩١
٧٥,٨٠١,٨٣٣	٧٧,٨٤٦,٥١٧
-	-
٢٠٠,١٠٥,٧١٩	٢١٢,٠٥٩,٨٧٢
-	-

إجمالي المطلوبات
نافصاً: النقد وما في حكمه
صافي الدين

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.

المجموع	غير محدد الأجل	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
٥,٣٥٢,٤٦٦	-	-	-	-	٥,٣٥٢,٤٦٦
١,٤٧١,٠٣١	-	-	-	٧٠٤,٥٧٠	٧٦٦,٤٦١
١٣٦,٠٠٠	-	-	-	-	١٣٦,٠٠٠
٦,٩٥٩,٤٩٧	-	-	-	٧٠٤,٥٧٠	٦,٢٥٤,٩٢٧

مخاطر السيولة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(مراجعة)
مصاريف مستحقة ومطلوبات
 أخرى
التزامات تأجير
مستحق إلى أطراف ذات
العلاقة

المجموع	غير محدد الأجل	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
١,٧٧٣,٣٠٢	-	-	-	١,٠١٦,٣٣٩	٧٥٦,٩٦٣
٨,٦١٥,٨٨٥	-	-	-	-	٨,٦١٥,٨٨٥
٢٨٧,٠٠٠	-	-	-	-	٢٨٧,٠٠٠
١٠,٦٧٦,١٨٧	-	-	-	١,٠١٦,٣٣٩	٩,٦٥٩,٨٤٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة)
التزامات تأجير
مصاريف مستحقة ومطلوبات
 أخرى
مستحق إلى أطراف ذات
العلاقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية في أدوات حقوق الملكية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى ونقد وما في حكمه. وتتضمن المطلوبات المالية المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

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

جميع الأدوات المالية التي 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.

المستوى الأول المستوى الثاني المستوى الثالث المجموع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ١٢٩,١٤٠,٣٢٥

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر

١٤٦,٧٣٠

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ١٢٩,٤٤٥,١٣٩

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر

١٤٠,٣٥٨

١٤ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م، قامت شركة أصول وبخية الاستثمارية بتوقيع اتفاقية شراء للاستحواذ على ٥١٪ من إجمالي حصة شركة تقنية التشغيل المتطرفة، مقابل قيمة إجمالية قدرها (٥,١٠٠,٠٠٠) خمسة ملايين ومائة ألف ريال سعودي، والإتمام عملية الاستحواذ سيتم عرضها على الجمعية العامة للتصويت عليها.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢٤م).