

شركة اصول ويخيت الإستثمارية
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة اصول ويخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) مع تقرير المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

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 - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مقفلة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

- إن القوائم المالية لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٣م).
- إن القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والتي تم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، قد تم فحصها من قبل مراجع آخر والذي أصدر استنتاج غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢م).

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٥ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣م)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٦	١٣,٢٤٢,٢٦٦	١٩,٨٧٩,٨٦٥
٧	١٠٨,٤٤١,٨٣٣	٧٣,٥٩٧,٨٦٦
٨	١,٧١٢,٦٨٦	٦,٥٣٥,٤٠٦
٩	٥,٤٣١,٣٧٥	١٦,٩٤٨,٥١٦
١٠	٢,٩٩٣,٨٩٨	٢,٧٢٤,٠١٨
١١	٣,٠٦٢,٥٢٧	٢,٩٧٤,٥٤١
	١٣٤,٨٨٤,٥٨٥	١٢٢,٦٦٠,٢١٢
الموجودات غير المتداولة		
١٢	١٣٢,١١١	١١١,٢٧٢
١٣	٣٦٨,١٣٠	٤٢٩,٢٢١
١٤	١,٠٩٠,٧٧٦	١,١٢٨,١٠٣
١٥	٩٥,١٤٠	٩١٧,٣١٥
	١,٦٨٦,١٥٧	٢,٥٨٥,٩١١
	١٣٦,٥٧٠,٧٤٢	١٢٥,٢٤٦,١٢٣
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
١٦	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
١٧	٧,١٤١,٨٣١	١,٧٩٠,٨٧١
٩	١٩١,٢٥٤	٢٩٦,٩٠٦
١٥	-	٤٥٠,٤٠٧
	٢,٨٤٥,١٥٤	٣,٩٨٢,٧٨٦
	١٠,١٧٨,٢٣٩	١٢,٥٢٠,٩٧٠
المطلوبات غير المتداولة		
١٥	-	٣٠٧,٧٠٨
	٥,٧١٩,١٨٤	٤,٧٢١,١٩٣
	٥,٧١٩,١٨٤	٥,٠٢٨,٩٠١
	١٥,٨٩٧,٤٢٣	١٧,٥٤٩,٨٧١
حقوق الملكية		
١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨	٧,٥٨١,٥٤٥	٧,٥٨١,٥٤٥
١٢	٧,٣٧٠	(١٣,٤٦٩)
	٥٣,٠٨٤,٤٠٤	٤٠,١٢٨,١٧٦
	١٢٠,٦٧٣,٣١٩	١٠٧,٦٩٦,٢٥٢
	١٣٦,٥٧٠,٧٤٢	١٢٥,٢٤٦,١٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة اصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الربح أو الخسارة
			الإيرادات
٣,٣٨٧,١٦٥	٩٨٦,٣٧٤		رسوم إدارة المحافظ
٣,٧٧١,٤٥٣	٣,٨٥٢,٤٤٦		رسوم إدارة الصناديق
٩٦٨,٣٩٩	٥٧٠,٥٩٤		رسوم إدارة العمليات والحفظ الأمين
٤٧١,٢٧٧	٢٨٣,٧٠٠		إيرادات الوساطة، بالصفافي
-	٣٣٤,٤٧٦		رسوم إدارة الاكتتاب
١٠٣,٦٥٢	٣٨١,٣١٥		أرباح قروض مربحة
			أرباح غير محققة من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٢٥,٣٢٣	٢٦,٠٢٥,٤٣٦	٧	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٩٦,٦٦٥	١٢٩,٧٢٩	٧	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٢٠,٨٥٦	١٠,٠١١	٧	رسوم تعامل
١,٠٢٧,٩٠٤	-		مجموع الإيرادات
١٥,٧٧٢,٦٩٤	٣٢,٥٧٤,٠٨١		استهلاكات وإطفاءات
(٨٤٧,٧٦٥)	(٧٢٩,٧١٥)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٦٥٤,٠٨٦)	(١٨,٥٦٢,٧٨٩)	١٩	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٦,٢٧٠,٨٤٣	١٣,٢٨١,٥٧٧		تكاليف تمويل
(٣٦,٩٧٧)	(٩٢,٣٥٣)		إيرادات أخرى
١,٣٣٩,٨٢٧	٩٦٧,٠٠٤	٢٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٧,٥٧٣,٦٩٣	١٤,١٥٦,٢٢٨		الزكاة
(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		صافي ربح الفترة
٦,٦٧٣,٦٩٣	١٢,٩٥٦,٢٢٨		
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٨,٠٠٤)	٢٠,٨٣٩	١٢	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٠٠٤)	٢٠,٨٣٩		مجموع الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٦,٦٦٥,٦٨٩	١٢,٩٧٧,٠٦٧		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
		٢١	ربحية السهم
١,٠٥	٢,٢١		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
١,١١	٢,١٦		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقاه	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٩٧,٧٢٥,٣٠٢	٣١,١٧٠,٩٦٦	(٢,٧٣٩)	٦,٥٥٧,٠٧٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٦٧٣,٦٩٣	٦,٦٧٣,٦٩٣	-	-	-
(٨,٠٠٤)	-	(٨,٠٠٤)	-	-
١٠٤,٣٩٠,٩٩١	٣٧,٨٤٤,٦٥٩	(١٠,٧٤٣)	٦,٥٥٧,٠٧٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٧,٦٩٦,٢٥٢	٤٠,١٢٨,١٧٦	(١٣,٤٦٩)	٧,٥٨١,٥٤٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٩٥٦,٢٢٨	١٢,٩٥٦,٢٢٨	-	-	-
٢٠,٨٣٩	-	٢٠,٨٣٩	-	-
١٢٠,٦٧٣,٣١٩	٥٣,٠٨٤,٤٠٤	٧,٣٧٠	٧,٥٨١,٥٤٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول ويخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦,٦٧٣,٦٩٣	١٢,٩٥٦,٢٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٨٠,٧٣٨	١١٨,٤١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٢,٧٢٥	٢٤٧,٠٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١٠,٤٣٥)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨٤,٠٢٦)	أرباح استبعاد حق استخدام أصول
٣٦٤,٣٠٢	٣٦٤,٣٠٢	استهلاك حق استخدام الأصول
(١,٤٢٠,٨٥٦)	(١٠,٠١١)	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٢٢٥,٣٢٣)	(٢٦,٠٢٥,٤٣٦)	أرباح غير محققة من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٩٦,٦٦٥)	(١٢٩,٧٢٩)	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٩٧٧	٩٢,٣٥٣	تكاليف تمويل
-	٤,٨١٨,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٩٦٢,٧٥٨	١,٠٠٢,٢١٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	المكون من مخصص الزكاة
٥,٧٧٥,٠١٤	(٥,٤٦١,١٢٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٦٠,٢٧٦)	٤,٧٢٠	ذمم مدينة
٢١٢,١٤٩	(٨٧,٩٨٦)	قروض للعملاء
(٣,٠٨٨,١٠٤)	٥,٤١١,٤٨٩	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
(١٦٣,٨٧٧)	(٢٦٩,٨٨٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤,٥٢٣,٩١٥)	٥,٣٥٠,٩٦٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٣٠,٤٨٠)	(٤,٢٢٣)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٨٤٤,١٠٣)	(٢,٣٣٧,٦٣٢)	المسدد من مخصص الزكاة
(٤,٠٢٣,٥٩٢)	٢,٦٠٦,٣٢١	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٠٦٩,٢١٠)	(٢,٩٥٣,٧٦٣)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣,٦٣٢)	(٥٧,٣٢٠)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٩,٠٦٥)	(٢٠٩,٦٧٥)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	١٠,٤٣٥	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١٤٠,٤١٢	١٤٥,٢٤٣	المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٩٦,٦٦٥	١٢٩,٧٢٩	المحصل من توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢١,٤٩٥)	(٢,٩٣٥,٣٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦١,٠٥٠)	(٢١٦,٢١٦)	المسدد من التزامات التأجير
(٣٦,٩٧٧)	(٩٢,٣٥٣)	المسدد من تكاليف التمويل
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات إلى قرض قصير الأجل
-	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض قصير الأجل
(٣٩٨,٠٢٧)	(٦,٣٠٨,٥٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٥٤٣,١١٤)	(٦,٦٣٧,٥٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,١٦٩,٨٧١	١٩,٨٧٩,٨٦٥	نقد وما في حكمه، بداية الفترة
٢,٦٢٦,٧٥٧	١٣,٢٤٢,٢٦٦	نقد وما في حكمه، نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	المحول من الأطراف ذات علاقة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥٤١,٨٩٩)	إفقال التزامات تأجير
(٨,٠٠٤)	٢٠,٨٣٩	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة اصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١ - التكوين والنشاط

- أ- سجلت شركة اصول وبخيت الاستثمارية كشركة مساهمة مقفلة ("الشركة") في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ وتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦ م).
- ب- يمثل 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 ١٤٣٥ هـ.
- ج- رأس المال
حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمصدر مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وكلها أسهم عادية.
- د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة اصول وبخيت الاستثمارية
الرياض - طريق الملك فهد - برج البحرين
ص ب: 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" والمعتمد 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير 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 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 الهامة (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

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

استخدام الأحكام والتقديرات 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 أحكام وتقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأحكام والتقديرات 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.

أ- الأحكام

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

أ- الأحكام (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 الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

الانخفاض في الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض، وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد 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 الأولية الموجزة.

خصم مدفوعات الإيجار

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

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ 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 إنهائه). 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)، ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس معدلات الخسائر التاريخية الملحوظة للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعبر الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة 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.

شركه اصول ويخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الارتباطات المحتملة

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

منافع الموظفين

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

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.

٣ - التغييرات 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 ٢٠٢٢ م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة 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 الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والوديعة البنكية والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدادها 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.

شركة اصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 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 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 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.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء 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 إلغاؤه 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفاظ 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.

شركة اصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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.

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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية 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 الأولية الموجزة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة

تستخدم الشركة نموذج لتقدير خسائر الانتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفض قيمتها الانتمائية أو انخفضت قيمتها الانتمائية بناء على التغيير في مخاطر الانتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم الشركة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الانتمائية المتوقعة للذمم المدينة. ولقياس خسائر الانتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الانتمان 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 وبلغى إثباتها عندما يسدد المقرضون التزاماتهم أو عند بيع أو شطب هذه القروض أو عند تحويل كافة المخاطر وعوائد الملكية، يتم إثبات المبدئي لكافة عمليات القروض والسلف بالقيمة العادلة ثم يتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة، ويتم إقراض العملاء هذه المبالغ للاستثمار في الصناديق والمحافظ الاستثمارية التابعة للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، ما عدا الأراضي. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات

والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكاتها المتراكمة يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

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

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

شركة اصول ويخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الأولية الموجزة. ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية الأولية الموجزة. 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 الأولية الموجزة.

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 الأولية الموجزة.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة 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.

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

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- 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.

شركة اصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة في القيمة معدل بأي إعادة قياس للتزام 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 الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبهما 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.

القروض

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

شركه اصول ويخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

القروض (تتمة)

يتم تسوية القروض من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

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

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسمة 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

- 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 أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

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 الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

مخصص الزكاة

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

- يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها

ضريبة القيمة المضافة

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

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

شركه اصول ويخيت الاستثمارية (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة (تتمة)

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 الأولية الموجزة.

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

تتعرف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
١. تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.

٣. تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

٤. تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

٥. الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

تحديد العقود مع العميل

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

تحديد التزامات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

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

شركة اصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود

يتم الاعتراف بإيرادات المراجعة بناء على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المراجعة ومدتها. كما يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ استحقاقها حسب الاتفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ والشروط والأحكام لتلك الصناديق، وفيما يتعلق بالرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ فيتم حسابها للعميل حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.

إيرادات الخدمات

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

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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 الأولية الموجزة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ربحية السهم

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

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 الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

شركة اصول ويخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مربحة قصيرة الأجل
٧,٩٩٦,٦٦٤	٢,٦٤٣,٩١٩	حسابات جارية لدى بنوك محلية
٢٣٥,٢٥٧	٢,٢٢٥,٦٠١	نقد في محفظة استثمارية
١٠,٣٤٥	١٠,٣٤٥	نقد في الصندوق
١٣,٢٤٢,٢٦٦	١٩,٨٧٩,٨٦٥	

٧ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمارات في أسهم شركات مدرجة وشركات غير مدرجة وصناديق استثمارية، يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٢,٠١١,٧٨٣	٥,٩٢٦,٩٢١	أسهم شركات مدرجة (أ)
٨٦,٤٣٠,٠٥٠	٦٧,٦٧٠,٩٤٥	أسهم شركات غير مدرجة وصناديق استثمارية (ب)
١٠٨,٤٤١,٨٣٣	٧٣,٥٩٧,٨٦٦	

أ - الأسهم بالشركات المدرجة

- فيما يلي بيان بالاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٨,٣٦٩,١٨٨	٢,٩١٢,٧٣٣	استثمارات مالية متداولة
٣,١٥٧,٣٧١	٢,٩٣٢,٨٤٧	استثمار في صندوق عقاري متداول
٤٨٥,٢٢٤	٨١,٣٤١	استثمارات في الاكتتابات - IPO
٢٢,٠١١,٧٨٣	٥,٩٢٦,٩٢١	

- فيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٥,٩٢٦,٩٢١	٩,٩٥٧,١٠٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١٩,٨٩٩,٧٢٦	-	المحول إلى استثمارات في أسهم الشركات المدرجة
٢,٦٧٢,٦٥١	٤,٨٨٨,٦٧٥	إضافات
(١٣٥,٢٣٢)	(٨,٠٢٩,٩٠٣)	استبعادات
(٦,٣٥٢,٢٨٣)	(٨٨٨,٩٥٤)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٢٢,٠١١,٧٨٣	٥,٩٢٦,٩٢١	الرصيد نهاية الفترة / السنة

- حصلت الشركة خلال الفترة على توزيعات أرباح نقدية من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأسهم شركات مدرجة بمبلغ ١٢٩,٧٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٣٩٦,٦٦٥ ريال سعودي).

- خلال الفترة قامت الشركة ببيع استثمار بصافي قيمة دفترية ١٣٥,٢٣٢ ريال سعودي، وذلك مقابل ١٤٥,٢٤٣ ريال سعودي، وبناءً على ذلك فقد اعترفت الشركة بأرباح قدرها ١٠,٠١١ ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: صافي القيمة الدفترية: ٥,٧١٩,٥٥٦ ريال سعودي، وذلك مقابل ٧,١٤٠,٤١٢ ريال سعودي، الأرباح المحققة من البيع: ١,٤٢٠,٨٥٦ ريال سعودي).

شركه أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

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

ب- الأسهم بالشركات غير المدرجة

- يتمثل هذا البند في الاستثمارات في شركات غير مدرجة وصناديق استثمارية في الشركات التي لا توجد لدى الشركة سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات حيث يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، ونظراً لعدم وجود اسواق نشطة مماثلة فقد تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة.

- فيما يلي بيان بالاستثمارات في أسهم الشركات غير المدرجة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٩٧٦,٠٢٨	١٥٤,٨٨٩
٤٩٠,٤٩٥	١٦٦,٦٦٣
٨٤١,٠٤٥	٣٥٦,٧٩٩
٣٣٦,٧٩٥	-
١٨٨,٤٥٠	-
١٨,٥٦٨,٠٠٤	١٨,٨١٢,٦٣٨
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٧٣,٤١٢
٣,٠٩٩,٢١٨	٢,٥٨٨,٩٢٩
-	١٨,٣٨٧,٦٠٠
١,٩٣٠,٠١٥	١,٩٣٠,٠١٥
٨٦,٤٣٠,٠٥٠	٦٧,٦٧٠,٩٤٥

- فيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في أسهم الشركات غير المدرجة والصناديق الاستثمارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٦٧,٦٧٠,٩٤٥	٥٣,٤٤٥,٧٧٨
(١٩,٨٩٩,٧٢٦)	-
٦,٢٨١,١١٢	٥,٥٧٢,٧٦٧
٣٢,٣٧٧,٧١٩	٨,٦٥٢,٤٠٠
٨٦,٤٣٠,٠٥٠	٦٧,٦٧٠,٩٤٥

الرصيد، بداية الفترة / السنة

المحول إلى استثمارات في أسهم الشركات المدرجة

إضافات

أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

الرصيد، نهاية الفترة / السنة

- خلال الفترة قامت الشركة بشراء ٢١,٣٥٧ سهم في شركة أر جي الأولى - السلسلة ١ (كراستي) بمبلغ ٩٢,٦٦٢ ريال سعودي ولم ينتج عنها أرباح خلال الفترة.

- خلال الفترة قامت الشركة بالاستثمار بمبلغ ١٨٨,٤٥٠ ريال سعودي في شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات بدسبة ملكية (٠,٠٣%) من ملكية الشركة المستثمر بها ولم ينتج عنها أرباح خلال الفترة.

- خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بتأسيس شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية المسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥٠٨٨٧ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة بتعديل عقد التأسيس وذلك لغرض زيادة رأس المال الشركة ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، خلال الفترة الحالية قامت الشركة بزيادة رأس المال الشركة ليصبح ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً لموافقة البنك المركزي السعودي (SAMA)، وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ م الموافق (١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ)، وكانت نسبة الملكية للشركة ٨٠% كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٠%). بلغت القيمة السوقية لها وفقاً لآخر تقييم بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥,٢٧٣,٤١٢ ريال سعودي).

٨ - الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٦,٥٥٣,٢٩٣	٦,٥٥٨,٠١٣
(٤,٨٤٠,٦٠٧)	(٢٢,٦٠٧)
١,٧١٢,٦٨٦	٦,٥٣٥,٤٠٦

ذمم تجارية

مخصص خسائر انتمائية متوقعة - ب

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢٢,٦٠٧	-
٤,٨١٨,٠٠٠	٢٢,٦٠٧
٤,٨٤٠,٦٠٧	٢٢,٦٠٧

الرصيد، بداية الفترة / السنة

المكون

الرصيد، نهاية الفترة / السنة

شركه أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:
أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٣,٠٥٢,٧٨٨	٧,١٥١,٨١٧	أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٥,٧٠١	٦,٥٦٥,٤١٠	شركة مستقبل الأبداع للوساطة الرقمية
١,١٧٦,٦٦٤	١,١٥٩,٧٢١	صندوق المعذر ريت
٤١,٩٤٢	١,٢٩٧,٥٩٦	أقرباء أعضاء مجلس الإدارة
١٢٢,٢٢٨	٢٨٩,٥٨٠	رى كروث سيريس
٢٤٣,٥٦٨	٢٦٩,٥٤٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٢٦٧,٦٢٩	٢٣٧,٢١٧	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
١٣٦,٤٥٠	١٦٧,٥٢٣	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
١٣٠,٣٥٥	١٤٦,٤٨٦	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
٢٥,٧١٩	٤١,٠٦٠	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
٧,٩٢١	١١,٧٨٣	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو
١١,٢٥٩	١٤,٣٧٠	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٣١١,٨١٤	-	المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٧٠,٩٣٠	-	صندوق أصول وبخيت - موبيلتي
(٤٠٣,٥٩٣)	(٤٠٣,٥٩٣)	صندوق أصول وبخيت - ذا أنجل
٥,٤٣١,٣٧٥	١٦,٩٤٨,٥١٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٩٠,٨٧٤	٩١,٩٠٦	مجلس الإدارة
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أعضاء مجلس إدارة صندوق المعذر ريت
٣٨٠	٥,٠٠٠	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة
١٩١,٢٥٤	٢٩٦,٩٠٦	

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٤٠٣,٥٩٣	٣,٠٣٨,٠٩٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
-	(٢,٦٣٤,٥٠٠)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٤٠٣,٥٩٣	٤٠٣,٥٩٣	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

شركه أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

د- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٧٠,٨٠٠	٦١٥,٧٩١	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
٤٨٥,٤٨٠	١,٣٦٣,٦٣٢	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
٢٣,٩٩٨	٧٠,١٦٨	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
٢٨٢,٤٣١	٧٨٥,٤١٧	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
٥١٦,٤٧٦	٩٣١,٩١٦	إدارة وتشغيل الصندوق	إدارة صناديق	صندوق مجمع تلال الملقا السكني
٢,٩١٢,٢٠٧	٦,٣٦٠,٧٦٨	إدارة وتشغيل الصندوق	إدارة صناديق	صندوق المعذر ريت
٥٢٥,٦١٤	١,١٢٢,٢٥١	إدارة وتشغيل الصندوق	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت - أي مينا روى للنمو
-	٧١٨	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمة التداول	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار ٢
٤,٦٢٠	٣٣,٧٥٠	إدارة وتشغيل الصندوق	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت - انرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة
٥٨٣,٩٩٠	-	إدارة وتشغيل الصندوق وتقديم خدمات	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت - موبيلتي
٧٠,٩٣٠	-	إدارة تشغيل الصندوق	إدارة صناديق	صندوق أصول وبخيت - ذا انجل
٥٢٣,٧١١	٩,٩٥٨,١١٥	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٣١٠,٣٩٦	٢,١٦٤,٢١٧	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	أقارب أعضاء مجلس الإدارة	أقارب أعضاء مجلس الإدارة (درجة أولى)
٣,٢٢٣,٤٧٩	٢,٧١٩,٦٦٦	مصاريف تشغيل	شركة تابعة	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
٣٦,٠٨٤	٢٥٨,٠٤٣	إدارة وتشغيل الاستثمار المشترك	شركة تابعة	روى كروث سيريس
١٤,٥٣٦	١٣٧,٦٢٩	خدمات استثمارية تقدم لعملاء الشركة	موظفين	الرؤساء التنفيذيين لشركة أصول وبخيت الاستثمارية
(١٥,٠٠٠)	(١١١,٠٠٠)	عضوية مجلس إدارة الشركة	مجلس إدارة	مجلس الإدارة
١٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة	مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة صندوق المعذر ريت
(٢,١٠٠,٤٦٢)	٤,٧١٦,٨٧٨	رواتب ومزايا الموظفين	موظفين	الإدارة العليا

هـ- قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات مع أطراف ذات علاقة وتفاصيلها على النحو التالي:

- قيمة التمويل بالحد الأقصى ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية ٩,٥%، وخلال الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تم سحب مبلغ وقدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١,٣٥٥,٢٣٣	١,١٧٧,٥٨٣	رسوم تأسيس صندوق وشركات
١,٥٠٥,٦٣٢	٥٩٢,٢٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩,٤٢١	٢٧,٠٣٢	ذمم موظفين
-	٥١,٠٠٠	عوائد مريحة مستحقة
٧٣,٦١٢	٦٥,٣٢٧	أخرى
٢,٩٩٣,٨٩٨	٢,٧٢٤,٠١٨	

١١ - قروض للعملاء

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٣,٠٦٢,٥٢٧	٢,٩٧٤,٥٤١	تمويل عملاء بالهامش - ب
٣,٠٦٢,٥٢٧	٢,٩٧٤,٥٤١	

ب- يتمثل تمويل عملاء بالهامش فيما يلي:

- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات بحد أقصى ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعمولة سنوية قدرها ٩,٥% من مبلغ التسهيل المسحوب، وتم استغلال ١٠٠% من قيمة التسهيلات.

- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات بحد أقصى ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدون عمولة وحيث قامت الشركة باحتساب القرض بالقيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٧% وذلك حسب عمولات المقدمة للعملاء الآخرين، وتم استخدام كامل القيمة المفتوحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٢ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٣٢,١١١	١١١,٢٧٢	استثمارات في محفظة استثمارية تديرها الشركة
١٣٢,١١١	١١١,٢٧٢	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١١١,٢٧٢	١٢٢,٠٠٢	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢٠,٨٣٩	(١٠,٧٣٠)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة
١٣٢,١١١	١١١,٢٧٢	من خلال الدخل الشامل الآخر
		الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ج- يتم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنه 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 ٢٠٢٣ م بمبلغ ٧,٣٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٣,٤٦٩ ريال سعودي).

شركه اصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي						
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المعدات	والمفروشات والآثاث	السيارات	الحاسب الآلي	أجهزة الاتصالات والأخرى	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة						
الرصيد، بداية الفترة	٨٨٨,٨٨٦	٤,٩٩٢,٤٣٧	٩٥,٥٦٢	٣,٤١٦,٨٩٦	٦٤١,٠٠٤	١٠,٠٣٤,٧٨٥
إضافات	٤,١٥٠	-	-	٥٣,١٧٠	-	٥٧,٣٢٠
استبعادات	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)
الرصيد، نهاية الفترة	٨٩٣,٠٣٦	٤,٩٩٢,٤٣٧	٤٨,٥٦٢	٣,٤٧٠,٠٦٦	٦٤١,٠٠٤	١٠,٠٤٥,١٠٥
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد، بداية الفترة	٦٧٩,٣٥٧	٤,٩٣٤,٩٣٢	٧٥,٣٣٦	٣,٢٧٥,٩٥٥	٦٣٩,٩٨٤	٩,٦٠٥,٥٦٤
المحمل للفترة	٣٨,٢٧٤	٢١,٥٤٤	٦,٠٧٢	٥١,٧٩٢	٧٢٩	١١٨,٤١١
استبعادات	-	-	(٤٧,٠٠٠)	-	-	(٤٧,٠٠٠)
الرصيد، نهاية الفترة	٧١٧,٦٣١	٤,٩٥٦,٤٧٦	٣٤,٤٠٨	٣,٣٢٧,٧٤٧	٦٤٠,٧١٣	٩,٦٧٦,٩٧٥
صافي القيمة الدفترية	١٧٥,٤٠٥	٣٥,٩٦١	١٤,١٥٤	١٤٢,٣١٩	٢٩١	٣٦٨,١٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)						
التكلفة						
الرصيد، بداية السنة	٨٧١,١١٦	٤,٩٩٢,٤٣٧	٩٥,٥٦٢	٣,٣٢٨,٧٩٨	٦٤١,٠٠٤	٩,٩٢٨,٩١٧
إضافات	١٧,٧٧٠	-	-	٨٨,٠٩٨	-	١٠٥,٨٦٨
الرصيد، نهاية السنة	٨٨٨,٨٨٦	٤,٩٩٢,٤٣٧	٩٥,٥٦٢	٣,٤١٦,٨٩٦	٦٤١,٠٠٤	١٠,٠٣٤,٧٨٥
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد، بداية السنة	٥٩٧,٣٥٣	٤,٨٩١,٢٩٩	٦٣,١٩٢	٣,٠٧٨,٨٩٦	٦١٦,٧٧٩	٩,٢٤٧,٥١٩
المحمل للسنة	٨٢,٠٠٤	٤٣,٦٣٣	١٢,١٤٤	١٩٧,٠٥٩	٢٣,٢٠٥	٣٥٨,٠٤٥
الرصيد، نهاية السنة	٦٧٩,٣٥٧	٤,٩٣٤,٩٣٢	٧٥,٣٣٦	٣,٢٧٥,٩٥٥	٦٣٩,٩٨٤	٩,٦٠٥,٥٦٤
صافي القيمة الدفترية	٢٠٩,٥٢٩	٥٧,٥٠٥	٢٠,٢٢٦	١٤٠,٩٤١	١,٠٢٠	٤٢٩,٢٢١

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٤ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

برامج التحليل المالي وإدارة الأصول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التكلفة
٣,٢٥١,٩٧٤		الرصيد، بداية الفترة
٢٠٩,٦٧٥		إضافات
٣,٤٦١,٦٤٩		الرصيد، نهاية الفترة
٢,١٢٣,٨٧١		الإطفاء المتراكم
٢٤٧,٠٠٢		الرصيد، بداية الفترة
٢,٣٧٠,٨٧٣		المحمل للفترة
١,٠٩٠,٧٧٦		الرصيد، نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية
برامج التحليل المالي وإدارة الأصول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة
٢,٩٣٧,١٣٣		الرصيد، بداية السنة
٢٨٤,١٩٧		إضافات
٣٠,٦٤٤		تحويلات
٣,٢٥١,٩٧٤		الرصيد، نهاية السنة
١,٥٠٤,٠٠٤		الإطفاء المتراكم
٦١٩,٨٦٧		الرصيد، بداية السنة
٢,١٢٣,٨٧١		المحمل للسنة
١,١٢٨,١٠٣		الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

ب- بالإشارة إلى ما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ " الموجودات الغير ملموسة " في الفقرتين رقم ٦٧ و ٦٨ فإنه يمكن للشركة أن ترسمل التكاليف المتولدة داخليا والتي تعود بشكل مباشر وضرورية لإنشاء، وإنتاج، وإعداد الأصل ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة فقط، وبناء عليه تم رسملة رواتب ومنافع الموظفين القائمين على تطوير برامج التحليل المالي وإدارة الأصول والتي تتمثل في برامج (PMS, AES, OBIC online, CMS)، وحيث ان الشركة سوف تتوقف عن رسملة الرواتب في حين الانتهاء من البرامج وأن تصبح جاهزة للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل الإدارة.

١٥ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، بالصافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المكاتب	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التكلفة
٤,٠١٠,٦٦٥		الرصيد، بداية الفترة
(٦١٠,٤٩٧)		استيعادات
٣,٤٠٠,١٦٨		الرصيد، نهاية الفترة
٣,٠٩٣,٣٥٠		الاستهلاك المتراكم
٣٦٤,٣٠٢		الرصيد، بداية الفترة
(١٥٢,٦٢٤)		المحمل للفترة
٣,٣٠٥,٠٢٨		استيعادات
٩٥,١٤٠		الرصيد، نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية

شركه أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٥- حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، بالصافي (تتمة)

أ- يتألف هذا البند مما يلي: (تتمة)

الأراضي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة
٣,٤٠٠,١٦٨		الرصيد، بداية السنة
٦١٠,٤٩٧		إضافات
٤,٠١٠,٦٦٥		الرصيد، نهاية السنة
٢,٢١٢,١٢٢		الاستهلاك المتراكم
٨٨١,٢٢٨		الرصيد، بداية السنة
٣,٠٩٣,٣٥٠		المحمل للسنة
		الرصيد، نهاية السنة
٩١٧,٣١٥		صافي القيمة الدفترية

ب- تم تصنيف التزامات عقود التأجير في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الجزء المتداول
-	٤٥٠,٤٠٧	
-	٣٠٧,٧٠٨	الجزء غير المتداول

١٦ - القرض قصير الأجل

أ- وقعت الشركة اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م متعلقة باتفاقيات قرض قصير الأجل وإصدار خطابات الضمان الخاصة بالدفع وسحب على المكشوف بحد انتماني يبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بسعر فائدة حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية، وإن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يغطي إجمالي قيمة التسهيلات، ضمان شخصي بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قبل المساهمين، رهن وديعة بنسبة تغطي لا تقل عن ١٠٠% من مبلغ التسهيل المذكور أو رهن محفظة الشركة الاستثمارية لأسهم مقبولة لدى البنك السعودي الفرنسي بنسبة تغطية لا تقل عن ١٠٠% من مبلغ التسهيل المذكور.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على القرض قصير الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المسدد
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

١٧ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	مكافآت مستحقة
٣,٢٧٧,١٤٣	٧٧٧,١٤٣	مصاريف مستحقة
٣,١٦٥,٩٠٢	٥٥٣,٦٣٢	ضريبة القيمة المضافة
٣٤٠,٥٩٣	٣٢٩,٥٠٤	موردين خدمات
٢١,١٧٢	٨٢,٣٧٦	أخرى
٣٣٧,٠٢١	٤٨,٢١٦	
٧,١٤١,٨٣١	١,٧٩٠,٨٧١	

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٨ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تجنب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال المدفوع.

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥,٦٩٨,٥٦٦	٨,٧٢١,٩٧٩	رواتب ومزايا موظفين
-	٤,٨١٨,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٤٧,٢٦٠	٢,١٥٠,٥٢٧	أتعاب مهنية واستشارات
٧٠١,٧٣٨	٥٧٩,٧٢٤	مصاريف مزود الخدمة والبيانات
٣٧٤,١٧٦	٤٦٨,٩٢٩	مصرفات تأمين
٢٥٦,٨٠٦	٢٧٩,٢٣٧	تأمينات اجتماعية
٦,٠٠٠	٥,٢٠٠	رسوم حكومية
١,١٦٧,١٣٤	١,٥٣٩,١٩٣	أخرى
٨,٦٥١,٦٨٠	١٨,٥٦٢,٧٨٩	

٢٠ - الإيرادات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٠٢,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	رسوم إدراج الاكتتاب المحلي
-	١٠٠,٠٠٠	رسوم تأسيس
-	١٩٠,٨٣١	إيرادات الفوائد الدائنة
-	١٠,٤٣٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠١٢,٥٠٠	-	إيرادات إيجار استثمار عقاري
٢٢٥,٣٢٧	٤٣٥,٧٣٨	أخرى
١,٣٣٩,٨٢٧	٩٦٧,٠٠٤	

٢١ - ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦,٢٧٠,٨٤٣	١٣,٢٨١,٥٧٧	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
١,٠٥	٢,٢١	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٦,٦٧٣,٦٩٣	١٢,٩٥٦,٢٢٨	صافي ربح الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
١,١١	٢,١٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة ، نهاية الفترة

إن ربحية الأسهم المخفضة ماثلة لربحية الأسهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

٢٢ - 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) بلغت أرصدها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مبلغ ٧٦,٧٧٦,٠٦١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧٣,٢٣٩,٨٨٦ ريال سعودي) والمتمثلة في حسابات استثمار وحسابات جارية وإيداعات عملاء وحساب رسوم واشتراكات عملاء.

شركه أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والقروض 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 بناءة ومنتظمة يكون الموظفون 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 لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات. يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٦,٥٥٣,٢٩٣	٦,٥٥٨,٠١٣	ذمم مدينة
١٣,٢٤٢,٢٦٦	١٩,٨٧٩,٨٦٥	النقد وما في حكمه
٥,٤٣١,٣٧٥	١٦,٩٤٨,٥١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٢٢٦,٩٣٤	٤٣,٣٨٦,٣٩٤	

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 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 وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على الملاك.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٥,٨٩٧,٤٢٣	١٧,٥٤٩,٨٧١	إجمالي المطلوبات
(١٣,٢٤٢,٢٦٦)	(١٩,٨٧٩,٨٦٥)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٢,٦٥٥,١٥٧	(٢,٣٢٩,٩٩٤)	صافي الدين
١٢٠,٦٧٣,٣٣١	١٠٧,٦٩٦,٢٥٢	إجمالي حقوق الملكية
%٢,٢	-	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٢ م.

إن هيكل رأس مال الشركة تضم حقوق المساهمين العائد لمساهمي الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطيات والأرباح المبقة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

مخاطر السيولة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المجموع	غير محدد الأجل	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات	١ إلى ١٢ شهر
٥,٧١٩,١٨٤	٥,٧١٩,١٨٤	-	-	-	(غير مراجعة)
					التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,١٤١,٨٣١	-	-	-	٧,١٤١,٨٣١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩١,٢٥٤	-	-	-	١٩١,٢٥٤	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٢,٨٤٥,١٥٤	-	-	-	٢,٨٤٥,١٥٤	مخصص الزكاة
١٥,٨٩٧,٤٢٣	٥,٧١٩,١٨٤	-	-	١٠,١٧٨,٢٣٩	

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م (مراجعة)

المجموع	غير محدد الأجل	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات	١ إلى ١٢ شهر
٤,٧٢١,١٩٣	٤,٧٢١,١٩٣	-	-	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧٥٨,١١٥	٣٠٧,٧٠٨	-	-	٤٥٠,٤٠٧	التزامات تأجير
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
١,٧٩٠,٨٧١	-	-	-	١,٧٩٠,٨٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩٦,٩٠٦	-	-	-	٢٩٦,٩٠٦	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٣,٩٨٢,٧٨٦	-	-	-	٣,٩٨٢,٧٨٦	مخصص الزكاة
١٧,٥٤٩,٨٧١	٥,٠٢٨,٩٠١	-	-	١٢,٥٢٠,٩٧٠	

مخاطر التركيز

لدى الشركة مخاطر تركيز تخص الذمم المدينة وتتمثل في أرصدة مستحقة مع عميلين رئيسيين بمبلغ ٣٥٠,٦٩٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، ما نسبته ٥% من إجمالي الذمم المدينة (٢٠٢٢ م: ٢٤٨,١٥٧ ريال سعودي ما نسبته ٤%) في حين بلغت قيمة الإيرادات المحققة من هذين العميلين الرئيسيين ما نسبته ١% عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م من إجمالي الإيرادات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما نسبته ١%).

شركه اصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
القيمة العادلة

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

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٢,٠١١,٧٨٣	٦٥,٠٢٩,٢٤٧	٢١,٤٠٠,٨٠٣	١٠٨,٤٤١,٨٣٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣٢,١١١	-	-	١٣٢,١١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٧٠٤,٣٠٠	٢٠,١٢٩,١٦٥	٤٤,٧٦٤,٤٠١	٧٣,٥٩٧,٨٦٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١١,٢٧٢	-	-	١١١,٢٧٢

٢٤- الأمور الهامة

- بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٢ م (أعلنت هيئة السوق المالية صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن على ما يلي:
- الموافقة على طلب شركة أصول وبخيت الاستثمارية تسجيل أسهمها وطرح (١,٥٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (١٨,٥١٩%) من أسهمها في السوق الموازية. وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها، وأنه سوف يتم نشر نشرة الإصدار قبل وقت كاف من موعد بداية الطرح.
- يجب على المستثمرين المؤهلين الراغبين في شراء الأسهم المطروحة تحري ودراسة المعلومات المفصّل عنها في نشرة الإصدار. وفي حال تعذر فهم محتويات نشرة الإصدار، فإنه يفضل استشارة مستشار مالي مرخص له قبل اتخاذ أي قرار استثماري.
- يجب ألا ينظر إلى موافقة الهيئة على الطلب على أنها مصادقة على جدوى الاستثمار في الطرح أو في أسهم الشركة المعنية، حيث إن قرار الهيئة بالموافقة على الطلب يعني أنه قد تم الالتزام بالمتطلبات النظامية بحسب نظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية.
- تعتبر موافقة الهيئة على الطلب نافذة لفترة (٦) أشهر من تاريخ قرار مجلس الهيئة، وتعد الموافقة ملغاة في حال عدم اكتمال طرح وإدراج أسهم الشركة خلال هذه الفترة.

٢٥- الأحداث اللاحقة

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

٢٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م).