

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

بيكر تيلي للاستشارات المهنية
ص. ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢،
المملكة العربية السعودية
هاتف ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموحدة لشركة أصول وبخيت الاستثمارية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

وخلال الفترة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت الإدارة بخفض القيمة الدفترية للاستثمار إلى صفر. وبناءً على أدلة الفحص الإضافية التي تم الحصول عليها، لم نعد نبدي تحفظاً فيما يتعلق بالقيمة العادلة للاستثمار كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦. ومع ذلك، لا زلنا نبدي رأياً متحفظاً حول قيمة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لنفس الأسباب الواردة في تقرير مراجعتنا للقوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء تعديلات على الأرصدة الافتتاحية للاستثمار وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٦، وكذلك تحديد الأثر المتعلق بذلك على الربح أو الخسارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦.

الاستنتاج المتحفظ

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



بيكر تيلي للاستشارات المهنية



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)

الرياض في ٢١ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ

الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٦ م

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
أصول متداولة			
٣٠,٢٠٠,٣٢٥	٥٠,٣٦٠,١١٠		نقد وما في حكمه
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٨,٢٤٣,٠٣٧	٨,٣٦٣,٠٥٩	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٠٢,٤٠٢	٢,٧٤٢,٣٧٨	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٥٧٥,٠٧٣	١٥,٢٤٩,٨٠٥	٨	ذمم مدينة
١٠,٦٣٣,١٩٣	-	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٢,٦٤٤,٠٣٠	٨٦,٧١٤,٣٥٢		مجموع الأصول المتداولة
أصول غير متداولة			
٦٢,٤٠٢,٥٦٥	٥١,٤١٥,٠٠٦	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٩,٣٣٨	١٢١,٩٣٤		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٣,٣٤٤	٩٢,٣٣٣		ممتلكات ومعدات
٣,٠٧٧,٣٦٠	٢,٧٢١,١٧١		أصول غير ملموسة
١,٦١٤,٩٩٦	١,١٠٨,١٥٢		أصول حق استخدام
٥,٢٠١,٦٣٣	٥,٢٠١,٦٣٣		الشهرة
٧٢,٥٤٩,١٣٥	٦٠,٦٦٠,٣١٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٦٥,١٩٣,١٦٥	١٤٧,٣٧٤,٥٦٩		مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات			
التزامات متداولة			
١٠,٣٧٤,٤٨٥	٩,٥٥٥,١٦٣		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٦,٤٥٦	٣٤٤,١٠٢		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٣٧٧,٠٠٠	٣٢٨,٠٠٠	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٧٤٤,٠٣٧	١,٢٨٩,٩٠٢	١٠	مخصص الزكاة
١٤,٢٠١,٩٦٨	١١,٦١٧,١٦٦		مجموع الالتزامات المتداولة
التزامات غير متداولة			
٩٤٦,٩٨٨	٦٠٨,٣٥٢		الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٨,٢٤٣,٥٠٩	٨,٨٩٦,٠٢٥		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,١٨٩,٤٩٧	٩,٥٠٤,٣٧٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٣٩١,٤٦٥	٢١,١٢١,٥٤٣		مجموع الالتزامات
حقوق الملكية			
٨١,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٠,١٣١,٣٥٦	١٠,١٣١,٣٥٦		احتياطي نظامي
٦٣,١٠٠,٠٠٠	٦٣,١٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		أسهم خزينة
(٥,٤٠٣)	(٢,٨١٧)		احتياطي القيمة العادلة
(١٢,٦٤١,٠٧٥)	(٣٧,٨٥٩,٦٨١)		خسائر متراكمة
١٣٧,٥٨٤,٧٧٨	١٢٢,٣٦٨,٧٥٨		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٤,٢١٦,٩٢٣	٢,٨٨٤,٣٦٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤١,٨٠١,٧٠٠	١٢٦,٢٥٢,٠٢٦		مجموع حقوق الملكية
١٦٥,١٩٣,١٦٥	١٤٧,٣٧٤,٥٦٩		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية


المدير المالي

معتر ياسين حمودة


الرئيس التنفيذي

مازن محمد الداود


رئيس مجلس الإدارة

عبد الله إبراهيم الخريف

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

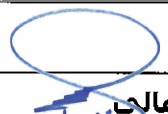
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) مُعدلة (إيضاح ١٦)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٢٤,٨٨٩	٣٦٦,٤٢٥	١١	رسوم إدارة المحافظ
٦,٧٣٤,٥٢٨	١٠,٥٧٥,٩٤٧	١١	رسوم إدارة الصناديق
١,٠٧٦,٢٩٥	١,٩٨٧,٠٦٤	١١	رسوم إدارة العمليات والحفظ الأمين
٢٠٧,٦٠٢	١١٥,٥٣٦	١١	إيرادات الوساطة
٧٨٩,٣٩٥	٤,٠١٠,٦٩٩	١١	إيرادات خدمات إدارة ومراقبة (الشركة التابعة)
(٣١,٧٦٩,٤٢٤)	(١١,٢٤٢,٠٣٣)	٦	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٣,٥٣٦)	٣,٨١٥		أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٩,٦٩٣	٣٢٥,٢٩٤		دخل توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة
٣٠١,٦٦٧	٣٠١,٦٦٧		دخل من صكوك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,١٣٨,٨٩١)	٦,٣٤٤,٤٢٤		صافي الإيرادات (الخسائر) من العمليات
(٨٩٥,٣٤٠)	(٢,٩٦١,٤٧٦)		تكلفة خدمات إدارة ومراقبة (الشركة التابعة)
(٦٥٧,٨٥٦)	(٩١٨,٤٧٩)		استهلاكات وإطفاءات
(٤,٢٥٠,٦٣٧)	١,١١٥,٠٤٠	٩, ٨	المسترد (المكون) من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠,٩٠٦,٥٨٥)	(١٢,٢٦٧,٠٨١)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(٦,٨٦١,١١٠)	٧	مخصص تدني في قيمة دفعات مقدمة للاستثمار
(١٢,٦٠٠,٠٠٠)	-		مصروف الدفع على أساس الأسهم للموظفين
(٥١,٤٤٩,٢٩٩)	(١٦,٥٤٨,٦٨٢)		الخسارة التشغيلية
٣,٢٠٨,٤٠٥	١,٥١٤,٣٠٢		دخل ودائع
(٣٤,٦٨٥)	(٢٢٥,١٢٣)		تكاليف تمويل
٩٣,٧١٨	٧٣٤,٤٤٦		إيرادات أخرى، بالصافي
(٤٩,١٨١,٨٦١)	(١٤,٥٣٥,٠٥٧)		الخسارة قبل الزكاة للفترة
(١,٥٧٦,٥٠٠)	(٩٨٣,٩٩٣)	١٠	الزكاة
(٥٠,٧٥٨,٣٦١)	(١٥,٥١٩,٠٥٠)		الخسارة للفترة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(٩,٧٦٠)	٢,٥٨٦		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
-	(٣٢,٢١٠)		التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٧٦٠)	(٢٩,٦٢٤)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥٠,٧٦٨,١٣١)	(١٥,٥٤٨,٦٧٤)		الخسارة الشاملة الأخرى
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٤٩,٨١٠,٠٥٥)	(١٥,٢٠٢,١٧٩)		الخسارة للفترة العائدة إلى:
(٩٤٨,٣٠٦)	(٣١٦,٨٧١)		مساهمي الشركة الأم
(٥٠,٧٥٨,٣٦١)	(١٥,٥١٩,٠٥٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٩,٨١٩,٨١٥)	(١٥,٢١٦,٠٣٠)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:
(٩٤٨,٣٠٦)	(٣٢٢,٦٥٤)		مساهمي الشركة الأم
(٥٠,٧٦٨,١٣١)	(١٥,٥٤٨,٦٧٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة

خسارة السهم الاساسية والمخفضة إلى

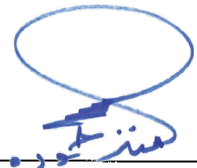
مساهمي الشركة الأم

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

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

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

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم									
رأس المال	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين	احتياطي القيمة العادلة	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦									
٨١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٢٥٦	٦٢,١٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٤٠٣)	(١٢,٦٤١,٠٧٥)	١٣٧,٥٨٤,٧٧٨	٤,٣١٦,٩٣٣	١٤١,٨٠١,٧٠٠
-	-	-	-	-	٢,٥٨٦	(١٥,٢٠٢,١٧٩)	(١٥,٢٠٢,١٧٩)	(٢١٦,٨٧١)	(١٥,٥١٩,٠٥٠)
-	-	-	-	-	-	(١٦,٤٣٧)	(١٢,٨٤١)	(١٥,٧٨٣)	(٢٩,٦٢٤)
-	-	-	-	-	٢,٥٨٦	(١٥,٢١٨,٦٠٦)	(١٥,٢١٦,٠٢٠)	(٢٣٢,٦٥٤)	(١٥,٥٤٨,٦٧٤)
٨١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٢٥٦	٦٢,١٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٨١٧)	(٢٧,٨٥٩,٦٨١)	١٣٢,٣٦٨,٧٥٨	٢,٨٨٤,٣٦٨	١٣٦,٢٥٣,٠٢٦
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥									
٨١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٢٥٦	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٦,٩٧٧	٨٢,٥٣١,٧٦٨	٢٢٠,١٨٠,٠٠١	-	٢٢٠,١٨٠,٠٠١
-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٩٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	(٩,٧٦٠)	(٤٩,٨١٠,٠٥٥)	(٤٩,٨١٠,٠٥٥)	(٩٤٨,٣٠٦)	(٥٠,٧٥٨,٣٦١)
-	-	-	-	-	(٩,٧٦٠)	(٩,٧٦٠)	(٩,٧٦٠)	-	(٩,٧٦٠)
-	-	-	-	-	(٩,٧٦٠)	(٤٩,٨١٠,٠٥٥)	(٤٩,٨١٩,٨١٥)	(٩٤٨,٣٠٦)	(٥٠,٧٦٨,١٣١)
-	-	-	-	١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	١٢,٦٠٠,٠٠٠	-	١٢,٦٠٠,٠٠٠
٨١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٣١,٢٥٦	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٢,٦٠٠,٠٠٠	٧,٢١٧	٣٢,٧٣١,٧١٣	١٨٢,٩٦٠,١٨٦	٣,٩٥١,٦٩٤	١٨٦,٩١١,٨٨٠



المدير المالي
معتز ياسين حمودة



الرئيس التنفيذي
مازن محمد الداود



رئيس مجلس الإدارة
عبد الله إبراهيم الخريف

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

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

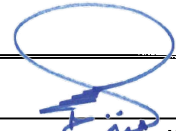
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) معدلة (إيضاح ١٦)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
(٤٩,١٨١,٨٦١)	(١٤,٥٢٥,٠٥٧)	تعديلات لينود غير نقدية:
		استهلاكات وإطفاءات
٦٥٧,٨٥٦	٩١٨,٤٧٩	مصروف الدفع على أساس الأسهم للموظفين
١٣,٦٠٠,٠٠٠	-	خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٧٦٩,٤٢٤	١١,٢٤٢,٠٣٣	(أرباح) / خسائر محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣,٥٣٦	(٣,٨١٥)	دخل توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة
(٣٨٩,٦٩٣)	(٣٢٥,٢٩٤)	دخل صكوك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠١,٦٦٧)	(٣٠١,٦٦٧)	دخل ودائع
(٣,٢٠٨,٤٠٥)	(١,٥١٤,٢٠٢)	تكاليف تمويل
٢٤,٦٨٥	٢٢٥,١٢٣	(المسترد) / المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٢٥٠,٦٢٧	(١,١١٥,٠٤٠)	المكون من مخصص تدني في القيمة
-	٦,٨٦١,١١٠	المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤٤,٦٣٦	٤٣٤,١٠٤	تغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة
٨٢٥,٤٣٩	(٣,٣٠٣,٩٥٤)	مستحق من جهات ذات علاقة
٧,٥٩١,٧٣٣	(٢٨١,٩٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٦٤,٥٣٥)	٥٩١,٩٧٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,١١٣	(٦٩٦,٦١١)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(١٧٨,٠٠٠)	(٤٩,٠٠٠)	ذمم دائنة
(٢٤٠,٩٥٠)	(١٢٢,٧١٣)	
٤,٠٥٩,٩٣٧	(١,٩٧٦,٦٠٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥٢١,٦٤٤)	(٥,٤١١)	الزكاة المدفوعة
(٤,٠٠٣,٢١٦)	(٢,٣٢٨,١١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٦٤,٠٣٣)	(٤,٣٣٠,١٣٢)	الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٣٠,٨٥٧)	(١٤,٥٢٤)	إضافات إلى أصول غير ملموسة
(٢٥٦,٩٨٦)	-	إضافات إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٢٦,٢٦٣)	(٢٨٢,٢٢٦)	المتحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣١,٩١١	١٢,٥٤٥	المتحصل من توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة
٢٨٩,٦٩٣	٢٢٥,٢٩٤	المتحصل من دخل صكوك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠١,٦٦٧	٢٢٥,٠٠٠	التغيير في ودائع لأجل
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من عوائد مراحيات
٣,٢٠٨,٤٠٥	١,٢٨٧,٩١٣	المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة
(٥,١٠٠,٠٠٠)	-	مستحق من جهة ذات علاقة
(٣,٢٤٥,٠٠٠)	٢,٥٤٩,٤٢٥	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,٢٢٧,٥٣٠)	٢٥,٢١٢,٤١٧	الأنشطة التمويلية
(٣٨٧,٨٧٧)	(٧٢٣,٥٠٠)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٣٨٧,٨٧٧)	(٧٢٣,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨,٠٧٩,٤٣٠)	٢٠,١٥٩,٧٨٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١,٠٥٠,٢١٢	٢٠,٢٠٠,٢٢٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٨٨٦,٨٠١	-	النقد المستحوذ عليه من الشركة التابعة
٢٦,٨٥٧,٥٨٣	٥٠,٣٦٠,١١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

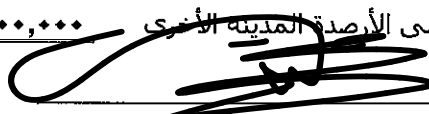
معاملات غير نقدية:

المحول من مستحق من جهة ذو علاقة إلى الأرصدة المدينة الأخرى



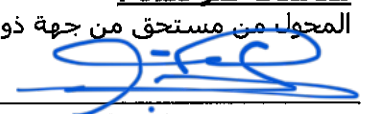
المدير المالي

معتز ياسين حمودة



الرئيس التنفيذي

مازن محمد الداود



رئيس مجلس الإدارة

عبد الله إبراهيم الخريف

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

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

١ - التكوين والنشاط

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

بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وطرح عدد ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادياً منها على المستثمرين الجدد تمثل نسبة ١٨,٥١٩٪ من أسهم الشركة بعد الطرح وتخصيص ما تبقى من الأسهم الجديدة بعدد ٦٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً لمحفظه برنامج تحفيز الموظفين "أسهم خريزة" تمثل نسبة ٧,٤٠٧٪ وذلك وفق قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن الهيئة وقواعد الإدراج الصادرة عن تداول السعودية.

بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على تسجيل وطرح ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو السوق الموازية اعتباراً من تاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٣م) وتم قيدها برقم ٩٥٨٦ بتداول السعودية.

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

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

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

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

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

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

٢ - أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢-١ بيان الالتزام

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

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

٢-٢ أساس القياس

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

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

٢-٣ مفهوم الاستمرارية المحاسبي

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

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٥ أسس التوحيد

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

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

٣ - الأحكام والتقدير والتأثيرات الافتراضات المحاسبية الهامة

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

٤ - المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

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

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

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

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

أ- عرض قائمة الربح أو الخسارة

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

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

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

ب- مقاييس الأداء المحددة من الإدارة

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

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

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

د- قائمة التدفقات النقدية ومتطلبات الانتقال

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

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

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

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

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

٦ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

١ يناير ٢٠٢٦	إضافات	إستبعادات	أرباح (خسائر) إعادة تقييم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
(مراجعة)				
الأصول المالية – الجزء المتداول				
٨,٢٤٢,٠٣٧	٨,٧٣٠	(٨,٧٣٠)	١٩,٠٢٢	٨,٣٦٢,٠٥٩
٨,٢٤٢,٠٣٧	٨,٧٣٠	(٨,٧٣٠)	١٩,٠٢٢	٨,٣٦٢,٠٥٩
الأصول المالية – الجزء غير المتداول				
١٠,٨٨٦,٢٤١	-	-	(١٠,٨٨٦,٢٤١)	-
٢٢,٥٢٤,٢١٥	-	-	(٢,٩١٦,٠٦٠)	١٨,٦٠٨,٢٥٥
١٠,٢٩٠,٦٥٤	-	-	(١١٤,٦٣٧)	١٠,١٧٦,٠١٧
٥,٤١٢,٠٧٠	٣٧٣,٤٩٦	-	٨٢٣,٨٢٦	٦,٥٢٠,٤٠٢
٢,٥٦٠,٤٢٥	-	-	(١١٦,٩٤٧)	٢,٤٤٣,٤٨٨
٢,٠٩٠,٩٥٥	-	-	١,٥٨٢,٠٨٠	٤,٦٧٤,٠٣٥
٢,٠٩٠,٧١٥	-	-	٦٦,٦٥٦	٢,١٥٧,٣٧١
١,٢٤٧,٢٤٢	-	-	٥١٣,٨١٠	١,٧٦١,٠٥٢
١,٠٥٢,٩٦٥	-	-	٤٢٩,٣٠٥	١,٤٨٢,٢٧٠
٧٨٧,٦٤٨	-	-	٥٦,٩٦٦	٨٤٤,٦١٤
٤٢٨,٤٥٤	-	-	١١٢,١٠٥	٥٤١,٥٥٩
٢٩,٨٧١	-	-	١٧٦,١٧٢	٢٠٦,٠٤٣
٦٢,٤٠٢,٥٦٥	٣٧٣,٤٩٦	-	(١١,٣٦١,٠٥٥)	٥١,٤١٥,٠٠٦
٧٠,٦٤٥,٦٠٣	٢٨٢,٢٣٦	(٨,٧٣٠)	(١١,٣٤٣,٠٢٣)	٥٩,٦٧٧,٠٦٥
إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

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

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

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

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

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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

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

١ يناير ٢٠٢٥	إضافات	إستبعادات	أرباح (خسائر) إعادة تقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(مراجعة)				(مراجعة)
٧,٤١٠,٨٩٨	١,٣٢٩,٧٨٥	(٩٩,٦٧١)	(٢٩٧,٩٧٥)	٨,٢٤٣,٠٣٧
٧,٤١٠,٨٩٨	١,٣٢٩,٧٨٥	(٩٩,٦٧١)	(٢٩٧,٩٧٥)	٨,٢٤٣,٠٣٧

الأصول المالية – الجزء المتداول

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

الأصول المالية – الجزء غير المتداول

٦٥,٩٨٢,٧٦٨	٨,٩٤٨,٥١٠	-	(٦٤,٠٤٥,٠٣٧)	١٠,٨٨٦,٢٤١
٣١,٤٣٤,٠٤٩	-	-	(٨,٩٠٩,٧٢٤)	٢٢,٥٢٤,٣١٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩٠,٦٥٤	١٠,٢٩٠,٦٥٤
٢,٧٢٢,٩٧٥	١,٣٩٣,٨٦١	(٢٦٨,٦٠٦)	١,٥٦٤,٨٤٠	٥,٤١٣,٠٧٠
٦,٠٤٤,٧١٦	٥,٢٩٥	(١,١٥٦,١٣٦)	(١,٢٣٣,٤٤٠)	٢,٥٦٠,٤٣٥
٣,٢٨٠,٥٩٧	-	-	(١٨٩,٦٤٣)	٣,٠٩٠,٩٥٥
٣,٢٢٥,٧٦٤	-	-	(٢٣٥,٠٤٩)	٢,٩٩٠,٧١٥
٢,٢٤٢,٦٧٧	-	-	(٩٩٥,٤٣٥)	١,٢٤٧,٢٤٢
٨٩٨,٠٧٠	-	-	١٥٤,٨٩٥	١,٠٥٣,٩٦٥
٧٦١,٨٣٦	-	-	٢٥,٨١٣	٧٨٧,٦٤٨
-	٤٢٠,١٣٢	-	٨,٣٢٣	٤٢٨,٤٥٤
٨٧,٩٧٠	-	-	(٥٨,٠٩٩)	٢٩,٨٧١
١٣٦,٧٨١,٤٢٢	١٠,٧٦٧,٧٩٨	(١,٤٢٤,٧٢٤)	(٧٣,٧٢١,٩١٣)	٦٢,٤٠٢,٥٦٥

إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

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

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٨,٠٠٠,٠٠٠	-
١,١١٤,٢١١	١,١١٤,٢١١
٤٢٧,٥٥٤	٩١٠,٣٠٠
٥٧٩,٨٢٢	٧٥٣,٠١٢
٢٢٨,٩٤٠	٢٢١,٧٥٣
٣٦٧,١٧٢	١١٧,٣٣٧
(٧,٩٧٥,٢٢١)	(١,١١٤,٢١١)
٢,٧٤٢,٢٧٨	٢,٠٠٢,٤٠٢

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
١,١١٤,٢١١	-
٦,٨٦١,١١٠	١,١١٤,٢١١
٧,٩٧٥,٢٢١	١,١١٤,٢١١

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٨ - الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٤٨٤,١٨٤	٨,٣٥٥,١٥٨	الذمم المدينة
٨,١٨٦,٤٠٥	٩,٦١٩,٣٨٥	الذمم المدينة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
(٣,٠٩٥,٥١٦)	(٢,٦٢٤,٧٢٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٥٧٥,٠٧٣	١٥,٣٤٩,٨٠٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٠٢٥,١٩٥	٢,٠٩٥,٥١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٧٨,٩٣٥	-	المحول من الاستحواذ
٣٩١,٣٩٦	(٤٧٠,٧٧٨)	(المسترد) / المكون خلال الفترة / السنة
٣,٠٩٥,٥١٦	٢,٦٢٤,٧٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٩٧,٦٧٤	٦,٧٤٣,٥٤٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٩١٦,٠٠٧	(٦٤٤,٣٦٣)	(المسترد) / المكون خلال الفترة / السنة
(٤٧٠,١٣٣)	(٢٨١,٩٧٠)	الشطب خلال الفترة / السنة
٦,٧٤٣,٥٤٩	٥,٨١٧,٢١٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

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

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

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٩-٢ فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	نوع المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية	تمويل	٨,٤٥٠,٥٧٥	٣,٣٤٥,٠٠٠
	تحويل إلى أرصدة مدينة أخرى	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
	إيرادات خدمات	١,١٨٩,٣٧٥	٧٤,٢٠٠
صناديق مدارة	رسوم إدارة وتشغيل الصندوق	١٠,٧٩٧,٧٣٦	٦,٩٥٨,٧٥٤
	مكافآت مجلس الإدارة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	خدمات استثمارية	٥٧,١٤٥	٧٣,٤٣٦
	بدل حضور	٥١,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
أقارب أعضاء مجلس الإدارة	خدمات استثمارية	٣٩,٣٧٣	٨٨,٠٧١
شركة أوائل الحلول للتجارة	رواتب وأجور	٢٣٤,٠٠٠	-
صندوق بيناكيل - موبيلتي			
(سابقاً صندوق أصول وبخيت - موبيلتي)	رسوم إدارة وتشغيل الصندوق -		٢٠٨,٧١٣

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

٩-٤ فيما يلي تفاصيل تعويضات الإدارة العليا:

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

رواتب المنافع المحددة للموظفين تعويضات برنامج خيار الأسهم للموظفين	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	٣,٠٥٦,٤٨٥	٢,٣٤٩,٤٠٣
	٢٠٢,٩١٤	١٧٦,٧٠٤
	-	١٣,٦٠٠,٠٠٠

١٠ - الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

الرصيد في بداية الفترة / السنة المحول من الاستحواذ مصروف الزكاة المدفوع المحول إلى أرصدة دائنة أخرى الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	٢,٧٤٤,٠٣٧	٥,٥٣١,٣٦٣
	-	١٤٤,٦٩٤
	٩٨٣,٩٩٣	٢,٧٣٤,٤٩٣
	(٢,٣٣٨,١١٨)	(٤,٠١١,٣٦٦)
	-	(١,٦٤٥,١٥٧)
	١,٣٨٩,٩٠٣	٢,٧٤٤,٠٣٧

١١ - الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

على فترة من الزمن عند نقطة معينة من الزمن	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	١٠,٧١٨,٤٤٦	٨,٠٨٩,٠٩٤
	٦,٢٣٧,٣٣٥	١,٠٤٣,٦١٥
	١٦,٩٥٥,٦٨١	٩,١٣٣,٧٠٩

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

١٢ - خسارة السهم

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

١٣ - المعلومات القطاعية

١٣-١ القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	القطاع ١	القطاع ٢	مجموع القطاعات	الاستيعادات وإعادة التصنيف	الوحدة
(غير مراجعة)					
مجموع الأصول	١٤٠,٢٨٢,٨٢٣	٥,٥٢٢,٤٢٣	١٤٥,٨٠٥,٢٥٥	١,٥٦٩,٣١٤	١٤٧,٣٧٤,٥٦٩
مجموع الالتزامات	١٧,٨٢٣,٠٠٦	٣,٢٨٩,٥٣٧	٢١,١٢١,٥٤٣	-	٢١,١٢١,٥٤٣
صافي الإيرادات من العمليات	٢,٣٣٣,٧٣٥	٤,٣٠٩,٣٦٣	٦,٦٤٣,٠٩٨	(٣٩٨,٦٦٤)	٦,٢٤٤,٤٣٤
الخسارة التشغيلية	(١٥,٨٦٧,٤٨٩)	(٦٤٥,٨٢٩)	(١٦,٥١٣,٣١٨)	(٣٥,٣٦٤)	(١٦,٥٤٨,٦٨٢)
الخسارة قبل الزكاة للفترة	(١٤,٣٣٤,٧٥٤)	(٦٠٤,٧٥٤)	(١٤,٩٣٩,٥٠٨)	٣٩٤,٤٤١	(١٤,٥٣٥,٠٥٧)
الخسارة للفترة	(١٥,١٦٦,٨١٥)	(٦٤٦,٦٧٦)	(١٥,٨١٣,٤٩١)	٣٩٤,٤٤١	(١٥,٥١٩,٠٥٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
(مراجعة)					
مجموع الأصول	١٥٧,١١٨,١٥١	٧,٣٣٦,٦٧٧	١٦٤,٤٥٤,٨٢٨	٨٣٨,٣٣٧	١٦٥,١٩٣,١٦٥
مجموع الالتزامات	١٩,٣٥٩,٨٥٨	٤,٣٣٤,٨٩٦	٢٣,٦٩٤,٧٥٤	(٣٩٣,٢٨٩)	٢٣,٢٩١,٤٦٥
صافي الخسائر من العمليات	(٢٣,٩٢٨,٢٨٦)	٧٨٩,٣٩٥	(٢٣,١٣٨,٨٩١)	-	(٢٣,١٣٨,٨٩١)
الخسارة التشغيلية	(٤٩,٥٦٣,٤٣١)	(١,٨٨٥,٨٧٨)	(٥١,٤٤٩,٣٠٩)	-	(٥١,٤٤٩,٣٠٩)
الخسارة قبل الزكاة للفترة	(٤٨,٣٣٣,٥٥٥)	(١,٩٣٥,٣١٩)	(٥٠,٢٦٨,٨٧٤)	٩٨٧,٠١٣	(٤٩,١٨١,٨٦١)
الخسارة للفترة	(٤٩,٨١٠,٠٥٥)	(١,٩٣٥,٣١٩)	(٥١,٧٤٥,٣٧٤)	٩٨٧,٠١٣	(٥٠,٧٥٨,٣٦١)

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

١٢ - المعلومات القطاعية (تمة)

٣-١٢ الإفصاح الجغرافي

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

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

٣-١٣ العملاء الرئيسيون

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

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

١-١٤ رصيد ومستويات وأساليب وطرق تقييم القيمة العادلة

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

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	المستوى	أسلوب التقييم	(غير مراجعة)
٨,٣٦٢,٠٥٩	المستوى ١	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الربح أو الخسارة
١٢١,٩٣٤	المستوى ١	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١٥٧,٣٧١	المستوى ١	أسعار سوقية معلنة	صندوق المعذر ريت
١١,٥٤١,٣٥٤			
١٠,١٧٦,٠١٧	المستوى ٢	الدخل (التدفقات النقدية المخصومة)	صكوك - بنك الأهلي السعودي
٢,٤٤٣,٤٨٨	المستوى ٢	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي
١٢,٦١٩,٥٠٥			
-	المستوى ٣	تقييم الإدارة استناداً إلى الظروف المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
١٨,٦٠٨,٢٥٥	المستوى ٣	صافي قيمة الأصول	أوبك إس بي في ليمتد
٦,٥٢٠,٤٠٢	المستوى ٣	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت - آي مينا رؤى للنمو ١
٤,٦٧٤,٠٢٥	المستوى ٣	السوق (مضاعف إيرادات الجولة الأخيرة)	أر جي الأولى - السلسلة ٢ب
١,٧٦١,٠٥٢	المستوى ٣	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)	أر جي الأولى - السلسلة ١س
١,٤٨٢,١٧٠	المستوى ٣	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)	أر جي الأولى - السلسلة ١س كلاس بي (٣)
٨٤٤,٦١٤	المستوى ٣	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)	أر جي الأولى - السلسلة ٦س
٥٤١,٥٥٩	المستوى ٣	السوق (مضاعف إيرادات الجولة الأخيرة)	أر جي الأولى - السلسلة ٢س
٢٠٦,٠٤٣	المستوى ٣	السوق (مضاعف إيرادات الجولة الأخيرة)	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات
٢٤,٦٢٨,١٢٠			
٥٩,٧٩٨,٩٨٩			

مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

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

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أسلوب التقييم	
	(مراجعة)		
المستوى ١	٨,٢٤٣,٠٣٧	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الربح أو الخسارة
المستوى ١	١١٩,٣٣٨	أسعار سوقية معلنة	استثمارات في شركات مدرجة بالسوق النشط من خلال الدخل الشامل الآخر
المستوى ١	٣,٠٩٠,٧١٥	أسعار سوقية معلنة	صندوق المعذر ريت
	١١,٤٥٣,٠٩٠		
المستوى ٢	١٠,٢٩٠,٦٥٤	الدخل (التدفقات النقدية المخصومة)	صكوك - بنك الأهلي السعودي
المستوى ٢	٣,٥٦٠,٤٣٥	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي
	١٣,٨٥١,٠٨٩		
المستوى ٣	١٠,٨٨٦,٢٤١	السوق والدخل (المختلط)	شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية
المستوى ٣	٣٣,٥٢٤,٣١٥	صافي قيمة الأصول	أوبك إس بي في ليمتد
المستوى ٣	٥,٤١٣,٠٧٠	صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت - أي مينا رؤى للنمو ١
المستوى ٣	٣,٠٩٠,٩٥٥	السوق (سعر الصفقة الأخيرة)	أر جي الأولى - السلسلة ٢ب
المستوى ٣	١,٢٤٧,٢٤٣	السوق (مضاعف إجمالي الربح)	أر جي الأولى - السلسلة ١س
			أر جي الأولى - السلسلة ١س كلاس بي (٣)
المستوى ٣	١,٠٥٣,٩٦٥	السوق (مضاعف إجمالي الربح)	أر جي الأولى - السلسلة ٦س
المستوى ٣	٧٨٧,٦٤٨	السوق (مضاعف الإيرادات)	أر جي الأولى - السلسلة ٢س
المستوى ٣	٤٣٨,٤٥٤	السوق (سعر الصفقة الأخيرة)	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات
المستوى ٣	٢٩,٨٧١	السوق (مضاعف الإيرادات)	
	٤٥,٤٦٠,٧٦١		
	٧٠,٧٦٤,٩٤٠		

مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

٢-١٤ التغيير في مستويات القيمة العادلة

لم تحدث أي تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وقد تم تحديث بعض أساليب ومدخلات التقييم للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى الثالث لتعكس أحدث المعلومات المتاحة كما في تاريخ القياس، كما هو موضح في الإيضاح (٣-١٤).

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

(أ) قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى الثاني

أسلوب التقييم	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة	ملاحظات
طريقة الدخل (خصم التدفقات النقدية المخصومة)	صكوك - بنك الأهلي السعودي: معدل الخصم السوقي القابل للملاحظة ٨٥/٥٪، معدل المربحة التعاقدية ٦٪، تواريخ وتكرار التدفقات النقدية، والعوائد السوقية لأدوات صكوك مماثلة.	تم تصنيف الاستثمار ضمن المستوى الثاني لأن القياس يستند إلى مدخلات سوقية قابلة للملاحظة وليس إلى سعر مدرج غير معدل للأداة نفسها في سوق نشط.
صافي قيمة الأصول	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي: صافي قيمة الأصول المعلن للوحدات، والقيم العادلة للاستثمارات الأساسية بالصندوق.	تم تصنيف الاستثمار ضمن المستوى الثاني لأن القياس يستند إلى صافي قيمة الأصول القابل للملاحظة وليس إلى سعر مدرج غير معدل للوحدات الصندوق في سوق نشط.

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

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

ب) قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى الثالث

العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة والقيمة العادلة	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	المدخلات الرئيسية	أسلوب التقييم
زيادة في مضاعف التقييم / الإيرادات المعدلة و/أو الإيرادات المستخدمة في التقييم ستؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	مضاعف التقييم المعدل / الإيرادات بقيمة ٧,٢٩ مرة.	أر جي الأولى - السلسلة ٦س: استند التقييم على إيرادات الشركة المستثمر بها البالغة ٣٣,٤ مليون ريال سعودي بناء على نتائج مايو ٢٠٢٦. طبق المئمن مضاعف التقييم الوسيط المعدل / الإيرادات البالغ ٧,٢٩٨، المستمد من معاملات مماثلة. تم اختيار المضاعف المحدد بناء على معاملات مماثلة تشمل شركات تعمل في نفس الصناعة أو صناعة مشابهة، مع تعديل حسب اختلافات مخاطر الدولة ومستوى السيطرة المنسوبة في كل صفقة. أدى تطبيق المضاعف المختار إلى قيمة ملكية بلغت ٢٤٣,٢ مليون ريال سعودي.	السوق (مضاعف الإيرادات المعدل)
زيادة في مضاعف التقييم / الإيرادات المعدلة و/أو الإيرادات المستخدمة في التقييم ستؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	مضاعف التقييم المعدل / الإيرادات بقيمة ٢,٩٧ مرة.	أر جي الأولى - السلسلة ١س + ١س كلاس بي (٣): استند التقييم إلى إيرادات الشركة المستثمر بها البالغة ٣٢,٨ مليون ريال سعودي خلال نصف العام المنتهي ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تم تحويلها سنوياً إلى حوالي ٦٥,٦ مليون ريال سعودي. قام المئمن بتطبيق أول مضاعف تقييم / إيرادات معدل للربع المعدل بقيمة ٢,٩٧٨، مشتقاً من معاملات مماثلة. تم استخدام المضاعف المختار لأن المعلومات المالية المحدثة لعام ٢٠٢٦ لم تكن متاحة ليعكس التأثير المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة على أداء إيرادات الشركة وتقييمها.	السوق (مضاعف الإيرادات الجولة الأخيرة)
زيادة في مضاعف التقييم / الإيرادات المعدلة و/أو الإيرادات السنوية المستخدمة في التقييم ستؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	مضاعف التقييم الضمني / الإيرادات بقيمة ١٠,٣٢ مرة.	أر جي الأولى - السلسلة ٢ب + ٢س: استند التقييم على أحدث جولة تمويل من الفئة B للشركة في أغسطس ٢٠٢٥، حيث بلغ التقييم بعد التمويل ١٥٠ مليون دولار أمريكي وإيرادات عام ٢٠٢٤ بقيمة ١٤,٥٤ مليون دولار، مما أدى إلى مضاعف ضمني للتقييم / الإيرادات بقيمة ١٠,٣٢ مرة. تم تطبيق هذا المضاعف على إيرادات الشركة المستثمر بها البالغة ١٧,٩ مليون ريال سعودي خلال الربع المنتهي في مارس ٢٠٢٦، والتي تم تحويلها سنوياً إلى حوالي ٧١,٥ مليون ريال سعودي. لم يتم تطبيق أي خصم بسبب نقص قابلية التسويق، حيث كانت جولة التمويل صفقة خاصة وتعكس بطبيعتها نقص قابلية التسويق.	السوق (مضاعف الإيرادات الجولة الأخيرة)
زيادة في تقييم السلسلة A بعد النقد أو تعديل القيمة السوقية المختار ستؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للاستثمار. والعكس صحيح.	تقييم الفئة A بعد النقد بقيمة ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي وتعديل مقتصر على القيمة السوقية بنسبة ٢٧,١٪.	شركة بوابة ترابط لتقنية المعلومات: استند التقييم على أحدث جولة تمويل من الفئة A لترابط بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣، بتقييم بعد البيع بقيمة ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي. قام المئمن بتعديل التقييم بعد النقد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بناء على التغيرات في القيمة السوقية للشركات المتداولة المماثلة. طبق المئمن التغير الوسيط في القيمة السوقية بنسبة ٢٧,١٪، مما أدى إلى قيمة حقوق ملكية تقارب ١,٣٩٢ مليون ريال سعودي. لم يتم تطبيق أي خصم بسبب نقص قابلية التسويق، حيث كانت جولة التمويل صفقة خاصة وتعكس بطبيعتها نقص قابلية التسويق.	

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

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

٤-١٤ تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الختامي للمستوى الثالث

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٠٤,٦٨٧,٩٦٧	٤٥,٤٦٠,٧٦١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٧٢٢,٩٧٥	-	التحويلات إلى المستوى الثالث
١٠,٧٦٢,٥٠٣	٣٧٢,٤٩٦	الإضافات
(٣٦٨,٦٠٦)	-	الاستيعادات / المبيعات
(٧٢,٤٠٤,٧٠٧)	(١١,٠٩٦,١٢٧)	الخسائر غير المحققة من استثمارات
(٣٩,٣٧١)	-	الخسائر المحققة من استثمارات
٤٥,٤٦٠,٧٦١	٢٤,٦٢٨,١٣٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

٥-١٤ تحليل حساسية القيمة العادلة للمستوى الثالث

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

الأثر على الربح أو الخسارة غير المحققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(غير مراجعة)

٩٣٧,٧٤٩

(٩٣٧,٧٤٩)

القيمة العادلة

الزيادة بنسبة ٥٪

انخفاض بنسبة ٥٪

١٥ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

ارتباطات استثمارية

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

١٦ - تعديلات فترات سابقة

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

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

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

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

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

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

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

١٦ - تعديلات فترات سابقة (تتمة)

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

٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة) (غير مراجعة)	إعادة التصنيف	تعديل	٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (قبل التعديل) (غير مراجعة)	المرجع	
٥,١٧٧,٢٨٥	٤,١٢٣,٦٧٦	-	١,٠٥٣,٦٠٩	ج	ذمم مدينة
٨,٢٥٩,٢١٦	(٤,١٢٣,٦٧٦)	-	١٢,٤٨٢,٨٩٢	ج	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٤,٤١١,٠٩٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٤١١,٠٩٠	أ	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣١,٩٥٨	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,١٣١,٩٥٨	أ	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥٢٣,٧٨٣	-	(٥٢٣,٧٨٣)	ج	ذمم دائنة
(١٠,٣٧٤,٤٨٥)	(٥٢٣,٧٨٣)	-	(٩,٨٥١,٧٠٢)	ج	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٧٨,٤٤٨	-	٢,٢٩٩,٢٦٣	٣,٤٧٩,١٨٥	ب	الشهرة
(٣,٩٥١,٦٩٤)	-	(٢,٢٩٩,٢٦٣)	(١,٦٥٢,٤٣١)	ب	حقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

١٧ - الأموال المحتفظ بها كصفة أمانة

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

١٨ - الأحداث اللاحقة

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

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٦ م).