

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هي المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والامتثال الي الاحكام المعمول بها وفقاً للوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وتقتصر مسؤولياتنا في ابداء 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 الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد 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 باننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٦ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٤م)



صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٤,١٥٥,٠٠٠	٦,٣٧٧,٥٢٤	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٥٧٥		توزيعات أرباح مستحقة
٢٣٦,٩٨٣	١,٠١٥,٧٣٧		نقد وما في حكمه
<u>٤,٣٩١,٩٨٣</u>	<u>٧,٣٩٤,٨٣٦</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٦,٥٩٧	٤٩,٣٢٨	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٢٣٢	١٤,١٤٤		مصاريف مستحقة أخرى
<u>٤١,٨٢٩</u>	<u>٦٣,٤٧٢</u>		مجموع المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
<u>٤,٣٥٠,١٥٤</u>	<u>٧,٣٣١,٣٦٤</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٢,٣٧٠,٠٣٨</u>	<u>٣,٥٣٣,٩٨٥</u>		قيمة الوحدة
<u>١,٨٤</u>	<u>٢,٠٧</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
الربح أو الخسارة			
الإيرادات			
١٢٣,٩٦٢	٦٥١,٧٥٢	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٦,٢٤٦	(٩٥,٠٩١)	٦	دخل توزيعات أرباح
٢٣,٩٦٦	٦١,٣٩٦		إيرادات اخرى
١,٣٥٠	٥,٧٣٣		صافي إيرادات الفترة
٥٧٥,٥٢٤	٦٢٣,٧٩٠		
المصاريف			
(٢٢,٢٩٢)	(٦٨,٣٦١)	٧	أتعاب إدارة
(٦,٩٠٠)	(٦,٨٤٧)	٧	أتعاب الحفظ
-	(١٥,٧٢٣)		أتعاب إدارة العمليات
-	(٥,٧٠٥)		رسوم نموذج الحفظ المستقل
(٢٦٢)	(١٢١)		مصاريف أخرى
(٢٩,٤٥٤)	(٩٦,٧٥٧)		إجمالي مصاريف الفترة
٥٤٦,٠٧٠	٥٢٧,٠٣٣		صافي ربح الفترة
-	-		
٥٤٦,٠٧٠	٥٢٧,٠٣٣		
الدخل الشامل الآخر			
-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٤٦,٠٧٠	٥٢٧,٠٣٣		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٠٨٧,٠٩٧	٤,٣٥٠,١٥٤	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
٥٤٦,٠٧٠	٥٢٧,٠٣٣	صافي ربح الفترة
٥٧٤,٠٠٠	٢,٧٦٣,١٩١	الإشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:
(٦٠٠,١٥١)	(٣٠٩,٠١٤)	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٢٦,١٥١)	٢,٤٥٤,١٧٧	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
٢,٦٠٧,٠١٦	٧,٣٣١,٣٦٤	صافي التغير من معاملات الوحدة
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
وحدات	وحدات	
١,٥٨١,١٣٠	٢,٣٧٠,٠٣٨	عدد الوحدات، بداية الفترة
٣٤٢,٦٣١	١,٣١٨,٥٠٤	الوحدات المصدرة
(٤١٨,٤٨٠)	(١٥٤,٥٥٧)	الوحدات المستردة
١,٥٠٥,٢٨١	٣,٥٣٣,٩٨٥	عدد الوحدات، نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٤٦,٠٧٠	٥٢٧,٠٣٣	صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٢٣,٩٦٢)	(٦٥١,٧٥٢)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٢٦,٢٤٦)	٩٥,٠٩١	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٩٦٦)	(٦١,٣٩٦)	إيرادات توزيعات أرباح
(٢٨,١٠٤)	(٩١,٠٢٤)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦١٧,٩١٢)	(٤,٢٨٦,٠٠٥)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨٢,٦٧٩	٢,٦٢٠,١٤٢	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٤,٤٠٣		ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢٢,٨١٩	٥٩,٨٢١	محصل من توزيعات أرباح
(٤,١٣٨)	١٢,٧٣١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧١,٨٢٣	٨,٩١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤١,٥٧٠	(١,٦٧٥,٤٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٧٤,٠٠٠	٢,٧٦٣,١٩١	محصل من اشتراكات وحدات
(٦٠٠,١٥١)	(٣٠٩,٠١٤)	مسدد من استردادات وحدات
(٢٦,١٥١)	٢,٤٥٤,١٧٧	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥١٥,٤١٩	٧٧٨,٧٥٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٨,١٦٤	٢٣٦,٩٨٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٦٣,٥٨٣	١,٠١٥,٧٣٧	النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١ - الصندوق وأنشطته

أ- إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافق مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بالمؤشر الاسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في الإصدارات الأولية الموجزة للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر ٢٠ شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة، وبما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو، حيث تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع المبادئ الشرعية المعتمدة من قبل الهيئة الشرعية للصندوق.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ م).

ب- شركة أصول وبخيت الاستثمارية (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٠٦ م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٠٨١٢٦-٠٧ بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٠٦ م). وهو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة الانماء للإستثمار ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمشغل من قبل الصندوق.

ج- صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥ م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وتم اخر تحديث عليها بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٤ م).

د- يقع عنوان مدير الصندوق كما يلي:
شركة أصول وبخيت الإستثمارية
ص.ب ٦٣٧٦٢ الرياض ١١٥٢٦
المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الإستثمار ("اللوائح") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) للوائح صناديق الإستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللوائح ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللوائح المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام وشروط الصندوق.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط ويتم تقريبه الى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام التقديرات والافتراضات

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، أصدرت الإدارة تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وكانت الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي وردت في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:**
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الصندوق عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الصندوق الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات، وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الصندوق فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين**

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. نعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

ساري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٥م	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢٧م	متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجمالي المحدد والإجمالي الفرعي. كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددتها الإدارة ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناء على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
١ يناير ٢٠٢٧م	في مايو ٢٠٢٤م أصدر المجلس المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩)، التي تسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات لكنها تطبق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي. وما لم يرد خلاف ذلك، لن تحتاج المنشآت المؤهلة التي اختارت تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ تطبيق متطلبات الإفصاح في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يقوم الصندوق بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة للصندوق

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ان نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٦ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة السوقية	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة السوقية	
٤٧٧,٥٧٦	٪١١,٤٩	٩٤٨,٦٥٦	٪١٤,٨٧	الطاقة
٥١١,٨٤٦	٪١٢,٣٢	٩١٥,٨٧٣	٪١٤,٣٦	التطبيقات وخدمات التقنية
٢٥٢,٣٠٧	٪٦,٠٧	٧٠٤,٥١٥	٪١١,٠٥	المواد الأساسية
٣٠٩,٥٤٠	٪٧,٤٥	٦١٢,٧٤٥	٪٩,٦١	الرعاية الصحية
٢٥٤,٢٩٤	٪٦,١٢	٥٦٦,٤٥٤	٪٨,٨٨	إدارة وتطوير العقارات
١٢٩,٦٨١	٪٣,١٢	٥٥٦,٤١٠	٪٨,٧٢	توزيع السلع الاستهلاكية
٣١٦,٩٥٢	٪٧,٦٣	٤٦٠,١٠٢	٪٧,٢١	الخدمات التجارية والمهنية
٢٥٦,١٧٦	٪٦,١٧	٤٥١,٨٨٨	٪٧,٠٩	الخدمات الاستهلاكية
٢١٩,٧٤١	٪٥,٢٩	٣٦١,٢٥٩	٪٥,٦٦	الخدمات المالية
٣٦٣,٨٨٥	٪٨,٧٦	٢٧١,٩٥٠	٪٤,٢٦	النقل
٤١٢,٠١٠	٪٩,٩٢	٢٠٨,٥٦٠	٪٣,٢٧	المرافق العامة
٢٩٧,٥٥٣	٪٧,١٦	٢٠٤,٠٥٤	٪٣,٢	تجزئة السلع الكمالية
١٢٤,٠٦٢	٪٢,٩٩	١١٥,٠٢٠	٪١,٨٠	التأمين
١٠,٨٦٢	٪٠,٣	٣٨	-	السلع الرأسمالية
٢١٨,٥١٥	٪٥,٢٦	-	-	بيع المواد الغذائية والسلع الغذائية بالتجزئة
٤,١٥٥,٠٠٠	١٠٠	٦,٣٧٧,٥٢٤	١٠٠	إجمالي القيمة العادلة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٤,١٥٥,٠٠٠	٢,٠٨٢,٦٩٥	القيمة العادلة، بداية الفترة / السنة
٤,٢٨٦,٠٠٥	٣,٥٥٧,٧٦٣	مشتريات خلال الفترة / السنة
(١,٩٦٨,٣٩٠)	(١,٨٠١,٣٠٥)	مبيعات خلال الفترة / السنة*
(٩٥,٠٩١)	٣١٥,٨٤٧	أرباح (خسائر) غير محققة
٦,٣٧٧,٥٢٤	٤,١٥٥,٠٠٠	القيمة العادلة، نهاية الفترة / السنة

* تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على أنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي. يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ٢,٦٢٠,١٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٢٩٧,٣٢٣ ريال سعودي) خلال الفترة / السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ٦٥١,٧٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٩٦,٠١٨ ريال سعودي).

٧ - المعاملات إلى الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق ويدفع نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل قدرة ٢٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق.

أتعاب الحفظ

تبلغ رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق على أساس ٠,٥٠٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ١,٧٥٪ على الاسترداد خلال شهر من الاشتراكات، ويعاد استثمارها في الصندوق.

بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م) تم تعديل الشروط والاحكام لتبلغ رسوم الحفظ بمقدار ٠,٠٣٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق وبحد ادنى ١,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً وفي حال زيادة صافي أصول الصندوق عن ٢٠ مليون ريال سعودي سيكون الحد الأدنى ٢,٥٠٠ ريال سعودي شهرياً، وتبلغ رسوم نموذج الحفظ المستقل مقدار ٠,٠١٪ من صافي أصول الصندوق وبحد ادنى بمقدار ١٠,٥٠٠ ريال سعودي سنوياً وحد أعلى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ٣ أشهر.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٧- المعاملات إلى الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أتعاب إدارة عمليات

تحتسب رسوم تشغيل الصندوق علي أساس ٠,٤٦٪ سنويا من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ١,٧٥٪ على الاستردادات خلال شهر من الاشتراكات ويعاد استثمارها في الصندوق.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقا لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. كما يتم دفع أتعاب قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق أيهما أقل إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنويا، الذي يبلغ عددهم أربعة أعضاء، ولن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	٤٥,٨٧٨	٢٨,١٠٤
الإئماء للاستثمار	٣,٤٥٠	٨,٤٩٣
	<u>٤٩,٣٢٨</u>	<u>٣٦,٥٩٧</u>

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
	٦٨,٣٦١	٦٤,٩٧٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
	١٥,٧٢٣	٨,١٦٢	أتعاب إدارة عمليات		الإئماء للاستثمار
	٦,٨٤٧	١٣,٨٠٠	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	الإئماء للاستثمار
	٥,٧٠٥	٥,١٢٥	رسوم نموذج الحفظ المستقل		

٨- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالصندوق من النقد وما في حكمه، توزيعات أرباح مستحقة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والموجودات المالية الأخرى. بينما تتكون المطلوبات المالية من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- 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.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٦,٣٧٧,٥٢٤	-	-	٦,٣٧٧,٥٢٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤,١٥٥,٠٠٠	-	-	٤,١٥٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل، وتقدير القيمة العادلة. يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة دوران المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث انواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الاجنبية ومخاطر اسعار العملات ومخاطر السعر الأخرى.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الأجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل اساسي من الشك بشأن اسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة اسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً اي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع اطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة توزيعات أرباح مستحقة نقد وما في حكمه
٤,١٥٥,٠٠٠	٦,٣٧٧,٥٢٤	
-	١,٥٧٥	
٢٣٦,٩٨٣	١,٠١٥,٧٣٧	
٤,٣٩١,٩٨٣	٧,٣٩٤,٨٣٦	

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٤,١٤٤	١٤,١٤٤	مصاريف مستحقة أخرى
٥,٢٣٢	٥,٢٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) مصاريف مستحقة أخرى

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٠ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

١١ - الأحداث اللاحقة

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

١٢ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٦ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٤ م).