



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

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 المراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين  
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثمارى مفتوح  
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن السنة 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 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 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 بأننا 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 آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٦ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٤م)

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
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	
			<b>الموجودات</b>
٣٨,٠٠٣,٨٩٥	٣٩,٢٥٧,٢٧٥	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	١٤,٢٥٥		توزيعات أرباح مستحقة
٧٢٠,٢٨٧	٣,٧٩٠,٦٩٩		النقد وما في حكمه
<u>٣٨,٧٢٤,١٨٢</u>	<u>٤٣,٠٦٢,٢٢٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٩٧,٧٤٧	٣٨٦,١٩٤	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٩,١٥٠	٣٩,٨٤٤		مصاريف مستحقة والمطلوبات الأخرى
<u>٤٦٦,٨٩٧</u>	<u>٤٢٦,٠٣٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>أموال حاملي الوحدات</b>
<u>٣٨,٢٥٧,٢٨٥</u>	<u>٤٢,٦٣٦,١٦١</u>		<b>صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</b>
<u>١١,٣٨٣,٥٣٠</u>	<u>١١,٣٣١,٥٢٩</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٣,٣٦</u>	<u>٣,٧٦</u>		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
<b>الربح أو الخسارة</b>			
<b>الإيرادات</b>			
١,٧٤٣,٥٩٣	٤,٠٣٦,٩٢٦	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٦٥٥,٥٨١	٧٥١,٥٢١	٦	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٤,٤٧١	٤٤١,٠٧٦		إيرادات توزيعات أرباح
٢٧	٧٣٧		إيرادات أخرى
٩,٨٢٣,٦٧٢	٥,٢٣٠,٢٦٠		<b>إجمالي إيرادات الفترة</b>
<b>المصاريف</b>			
(٣٨١,٤٠٥)	(٤٨٣,٥٢٩)	٧	أتعاب إدارة
(٩٥,٣٥١)	(٣٤,٢٣٥)	٧	أتعاب الحفظ
(٥٧,٤٥٢)	(٥٩,٧٦٨)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(١١١,٢١٧)	٧	أتعاب إدارة العمليات
-	(٢,٤١٧)	٧	رسوم نموذج الحفظ المستقل
(٣٢,٩٤٣)	(٣٦,٢٨٠)		مصاريف أخرى
(٥٦٧,١٥١)	(٧٢٧,٤٤٦)		<b>إجمالي مصاريف الفترة</b>
٩,٢٥٦,٥٢١	٤,٥٠٢,٨١٤		<b>صافي ربح الفترة</b>
<b>الدخل الشامل الآخر</b>			
-	-		
٩,٢٥٦,٥٢١	٤,٥٠٢,٨١٤		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٣,٠٤٧,٠١٢	٣٨,٢٥٧,٢٨٥
٩,٢٥٦,٥٢١	٤,٥٠٢,٨١٤
٣٧٢,٠٠٠	٥٨٩,١٥٢
(٥,٢٨٠,٢٩٣)	(٧١٣,٠٩٠)
(٤,٩٠٨,٢٩٣)	(١٢٣,٩٣٨)
٣٧,٣٩٥,٢٤٠	٤٢,٦٣٦,١٦١

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة

صافي ربح الفترة

الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:

يضاف: اشتراكات خلال الفترة

يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة

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	٢٠٢٤ م
وحدات	وحدات
١٣,٤٦٧,١٥٢	١١,٣٨٣,٥٣٠
١٢٧,٣٢٩	١٥٢,٤٢٧
(١,٩٠٨,٧٧٤)	(٢٠٤,٤٢٨)
١١,٦٨٥,٧٠٧	١١,٣٣١,٥٢٩

عدد الوحدات، بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

عدد الوحدات، نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>	
٩,٢٥٦,٥٢١	٤,٥٠٢,٨١٤
صافي ربح الفترة	
<b>تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي التدفقات النقدية</b>	
(١,٧٤٣,٥٩٣)	(٤,٠٣٦,٩٢٦)
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
(٧,٦٥٥,٥٨١)	(٧٥١,٥٢١)
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
(٤٢٤,٤٧١)	(٤٤١,٠٧٦)
إيرادات توزيعات أرباح	
(٥٦٧,١٢٤)	(٧٢٦,٧٠٩)
<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>	
١٠,٥١٢,٦٠٣	١٧,٩٥١,٥٤٧
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(٦,١٥٩,٩٨٢)	(١٤,٤١٦,٤٨٠)
إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣٨٠,٤٧٢	٤٢٦,٨٢١
محصل من توزيعات الأرباح	
(٨٢,٢٣٨)	(١١,٥٥٣)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
(٢٣,٤١٠)	(٢٩,٣٠٦)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
٤,٠٦٠,٣٢١	٣,١٩٤,٣٢٠
<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>	
٣٧٢,٠٠٠	٥٨٩,١٥٢
محصل من اشتراكات وحدات	
(٥,٢٨٠,٢٩٣)	(٧١٣,٠٩٠)
مسدد من استرداد وحدات	
(٤,٩٠٨,٢٩٣)	(١٢٣,٩٣٨)
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>	
(٨٤٧,٩٧٢)	٣,٠٧٠,٣٨٢
<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>	
١,٩١٠,٣٥١	٧٢٠,٢٨٧
النقد وما في حكمه، بداية الفترة	
١,٠٦٢,٣٧٩	٣,٧٩٠,٦٦٩
النقد وما في حكمه، نهاية الفترة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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

١ - الصندوق وأنشطته

أ- إن صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 خمس سنوات من إدراجها أو آخر عشرون شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق ان يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة، وبما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداول (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.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٠٨م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م).

ب- شركة أصول وبخيت الاستثمارية (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٠٦م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٠٧-٠٨١٢٦ بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٠٦م). وهو المسؤول عن الادارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الادارية 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 صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٨م)، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وتم اخر تحديث عليها بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٤م).

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

٢ - اللوائح النظامية

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

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

يحفظ 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 والمصروفات. 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 مراجعة)  
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 ٢٠٢٣م. ان نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل أصول وبخيت للاستثمارية)

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

٦ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال 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	
٤,٥٤٤,٤٣٠	٪١١,٩٦	٥,٨٣٩,٧٤٩	٪١٤,٨٨	الطاقة
٥,٠٣٥,٤٣٨	٪١٣,٢٥	٥,٠٩٠,١٧٢	٪١٢,٩٧	التطبيقات وخدمات التقنية
٢,٣٠٥,٧٥٣	٪٦,٠٧	٤,٦٥٢,٠٥٢	٪١١,٨٥	المواد الأساسية
٣,٨٥٠,٣١٩	٪١٠,١٣	٣,٧٦٠,٩٢٨	٪٩,٥٨	المرافق العامة
٢,٨٩٨,٠٠٨	٪٧,٦٢	٣,٤١٥,٠٤٤	٪٨,٧٠	الخدمات التجارية والمهنية
٣,١٧٧,٤٣٨	٪٨,٣٦	٣,١٦٥,٢٠٧	٪٨,٠٦	توزيع السلع الاستهلاكية
٢,٠٨٧,٨٣٧	٪٥,٤٩	٣,٠٧٨,٣٧٣	٪٧,٨٤	إدارة وتطوير العقارات
٣,٣٥٢,٦٧٢	٪٨,٨٢	٢,٧١٥,٠٤٩	٪٦,٩٢	الرعاية الصحية
٢,٤٣١,٥٥٣	٪٦,٤٠	٢,٤١٢,٧٦٣	٪٦,١٥	الخدمات الاستهلاكية
٢,٠٤٣,٨٨٨	٪٥,٣٨	١,٩٧٨,٦٦٤	٪٥,٠٤	الخدمات المالية
٢,٦٠٩,١١٦	٪٦,٨٦	١,٣٢٨,٩٤١	٪٣,٣٩	تجزئة السلع الكمالية
٢,٣٧٣,٩٦٧	٪٦,٢٥	١,١٤٣,٣٠٠	٪٢,٩١	النقل
١,١٤٣,٣٢٤	٪٣,٠١	٦٧٧,٠٣٣	٪١,٧٢	التأمين
١٥٠,١٥٢	٪٠,٤٠	-	-	السلع الرأسمالية
٣٨,٠٠٣,٨٩٥	٪١٠٠	٣٩,٢٥٧,٢٧٥	٪١٠٠	إجمالي القيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣١,٥٥٨,٨٥٤	٣٨,٠٠٣,٨٩٥	القيمة الدفترية، بداية الفترة / السنة
٢٤,١٠٤,١٠٧	١٤,٤١٦,٤٨٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢١,٦٤١,٥٤٠)	(١٣,٩١٤,٦٢١)	مبيعات خلال الفترة / السنة*
٣,٩٨٢,٤٧٤	٧٥١,٥٢١	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٠٠٣,٨٩٥	٣٩,٢٥٧,٢٧٥	القيمة السوقية، نهاية الفترة/ السنة

ج- 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 ١٧,٩٥١,٥٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٩,٣٢٨,٧٢٥ ريال سعودي) خلال السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ٤,٠٣٦,٩٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧,٦٨٧,١٨٥ ريال سعودي).

٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

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

أتعاب الحفظ

تبلغ رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق على أساس ٠,٥٠ ٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق. بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م) تم تعديل الشروط والاحكام لتبلغ رسوم الحفظ مقدار ٠,٠٣ ٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق وبحد أدنى ٥,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً، وتبلغ رسوم نموذج الحفظ المستقل مقدار ٠,٠١ ٪ من صافي أصول الصندوق وبحد أعلى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ٣ اشهر.

أتعاب إدارة عمليات

تحتسب رسوم تشغيل الصندوق على أساس ٠,٤٦ ٪ سنوياً 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 وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. كما يتم دفع أتعاب قدرها ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٥ ٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق أيهما أقل إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً، الذي يبلغ عددهم أربعة أعضاء، ولن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أية مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل أصول وبخيت الاستثمارية)

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

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٥٩,٣٢٢	٣٠٩,١٧٦	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٨,٤٢٥	١٧,٢٥٠	الإئتماء للاستثمار
١٢٠,٠٠٠	٥٩,٧٦٨	أعضاء مجلس الإدارة
٣٩٧,٧٤٧	٣٨٦,١٩٤	

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

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م			
٨١٦,٣٧٦	٤٨٣,٥٢٩	أتعاب إدارة أتعاب إدارة العمليات	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	١١١,٢١٧	أتعاب حفظ رسوم نموذج الحفظ المستقل	أمين الحفظ	الإئتماء للاستثمار
٦٩,٠٠٠	٣٤,٢٣٥	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
-	٢,٤١٧			
١٢٠,٠٠٠	٥٩,٧٦٨			

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 المراجعة)
٣٩,٢٥٧,٢٧٥	-	-	٣٩,٢٥٧,٢٧٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٨,٠٠٣,٨٩٥	-	-	٣٨,٠٠٣,٨٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المراجعة)
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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 الاسواق، 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.

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

٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)  
عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 الأنواع 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 الأجنبية 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 وتنتشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

**مخاطر أسعار العمولات**

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات 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.

تنتشأ 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 أي 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 (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٣٨,٠٠٣,٨٩٥	٣٩,٢٥٧,٢٧٥	توزيعات أرباح مستحقة
-	١٤,٢٥٥	نقد وما في حكمه
٧٢٠,٢٨٧	٣,٧٩٠,٦٩٩	

**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 (غير مراجعة)
٣٩,٨٤٤	٣٩,٨٤٤	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٩,١٥٠	٦٩,١٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة 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.

١٠ - آخر يوم تقييم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 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).