

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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

<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 الآخر 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 للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("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 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا 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 ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٦ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٤٢,٤٠٠,٩٨٦	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨٧,٤٨٦		توزيعات أرباح مستحقة
٣,٦٢٢,٥٤٤	٣,٧٣٨,٧٠٢		نقد وما في حكمه
<u>٣٧,٩٨٣,١٥٢</u>	<u>٤٦,٣٢٧,١٧٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٤٤,٩٩٤	٣٨٥,٠٤٣	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٧,١٥٢	٣٦,٠١٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٣٩٢,١٤٦</u>	<u>٤٢١,٠٥٨</u>		إجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
<u>٣٧,٥٩١,٠٠٦</u>	<u>٤٥,٩٠٦,١١٦</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٨,٩٩٢,٦٨٣	٩,٠١٧,٤٤٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٤,١٨</u>	<u>٥,٠٩</u>		قيمة الوحدة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار 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)		
			الربح أو الخسارة
			الإيرادات
		٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨١,٢٦٤	١,٧٤٤,٧١١	٦	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢١٨,٠٧٨	٦,٥٧٤,٨١٥		إيرادات توزيعات أرباح
٣٠٤,١١٢	٥١٥,٦٣٥		إيرادات أخرى
٥,٧٥٠	٦٤٠		إجمالي إيرادات الفترة
٣,٩٠٩,٢٠٤	٨,٨٣٥,٨٠١		
			المصاريف
		٧	أتعاب إدارة
(٢١٤,٨٩٩)	(٤٩٢,٩١٠)	٧	أتعاب الحفظ
(٥٣,٧٢٥)	(١٠,٠٠٣)		أتعاب إدارة عمليات
-	(١١٠,٩١٥)		رسوم نموذج الحفظ المستقل
-	(٥,٦٦٢)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣٧,٣٧٦)	(٥٩,٠٩٧)		مصاريف أخرى
(٢٧,٧٥٩)	(٢٨,٠٦٠)		إجمالي مصاريف الفترة
(٣٣٣,٧٥٩)	(٧٠٦,٦٤٧)		صافي ربح الفترة
٣,٥٧٥,٤٤٥	٨,١٢٩,١٥٤		
			الدخل الشامل الآخر
-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٥٩١,٣٧٩	٨,١٢٩,١٥٤		

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي 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	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠,٥٩١,٥١١	٣٧,٥٩١,٠٠٦	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
٣,٥٧٥,٤٤٥	٨,١٢٩,١٥٤	صافي ربح (خسارة) الفترة
		الاشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات:
٢١٥,٠٠٣	١,٩٤٧,٠٤٤	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٢,٩٧٨,٧٩٥)	(١,٧٦١,٠٨٨)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(٢,٧٦٣,٧٩٢)	١٨٥,٩٥٦	صافي التغير من معاملات الوحدة
٢١,٤٠٣,١٦٤	٤٥,٩٠٦,١١٦	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 م	
وحدات	وحدات	
٥,٩٨٨,٠٢٦	٨,٩٩٢,٦٨٣	عدد الوحدات، بداية الفترة
٦٢,٣٨٢	٣٨٣,٠٤٦	الوحدات المصدرة
(٨٥١,١٧١)	(٣٥٨,٢٨١)	الوحدات المستردة
٥,١٩٩,٢٣٧	٩,٠١٧,٤٤٨	عدد الوحدات، نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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)	
٣,٥٧٥,٤٤٥	٨,١٢٩,١٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي ربح للفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٨١,٢٦٤)	(١,٧٤٤,٧١١)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢١٨,٠٧٨)	(٦,٥٧٤,٨١٥)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠٤,١١٢)	(٥١٥,٦٣٥)	إيرادات توزيعات أرباح
(٣٢٨,٠٠٩)	(٧٠٦,٠٠٧)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤,٣١٣,١٧٢)	(١٠,٥٦٩,٦٠٨)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩١٤,٣٨٣	١٠,٨٤٨,٧٥٦	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٦,٧٨٢	٣٢٨,١٤٩	محصل من توزيعات أرباح
(٨٨,٩٦١)	٤٠,٠٤٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٦,٤٢٦)	(١١,١٣٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣٩٤,٥٩٧	(٦٩,٧٩٨)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١٥,٠٠٣	١,٩٤٧,٠٤٤	محصل من إصدار وحدات
(٢,٩٧٨,٧٩٥)	(١,٧٦١,٠٨٨)	مسدد من استرداد وحدات
(٢,٧٦٣,٧٩٢)	١٨٥,٩٥٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٣٠,٨٠٥	١١٦,١٥٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٨٩,٥٦٥	٣,٦٢٢,٥٤٤	النقد وما في حكمه، بداية الفترة
٢,٤٢٠,٣٧٠	٣,٧٣٨,٧٠٢	النقد وما في حكمه، نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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 للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد مطلق على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة أسهمها في السوق الموازية (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية وذلك بما لا يزيد عن ٧٥% من صافي أصول الصندوق. وبالإضافة إلى ذلك، يسمح للصندوق باستثمار السيولة المتاحة في ودائع آجلة لدى البنوك المرخصة في المملكة العربية السعودية والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المعدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. كما يمكن للصندوق الاستثمار في صناديق الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرحاً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٧ 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 ٠٧-٠٨١٢٦-٠٧ 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 ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧ م)، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م).

د- عنوان مدير الصندوق كما يلي:
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة 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 إلى 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 أحكاماً وتقديرات 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.

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 ٢٠٢٤ م 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. تعترم 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 ٢٠٢٥ م	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 ٢٠٢٧ م	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 ٢٠٢٧ م	في مايو ٢٠٢٤ م 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 ٢٠٢٢ م. ان نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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	
٧,٩٩١,١٥٠	٪٢٣,٢٦	٩,٩٦٢,٧١٤	٪٢٣,٥٠	الخدمات الاستهلاكية
٥,٢٣١,٧٧٦	٪١٥,٢٢	٥,٩٢٢,٢٣٣	٪١٣,٩٧	الرعاية الصحية
٥,٥٦٤,٤٣٧	٪١٦,١٩	٦,٩٧٨,٥٨٠	٪١٦,٤٦	المواد الأساسية
٤,١٠٧,٣٣١	٪١١,٩٥	٤,٩٨٢,٣٩٢	٪١١,٧٥	السلع الرأسمالية
٤,٠٢٣,٦٤٥	٪١١,٧١	٥,٢١٠,٢٥٨	٪١٢,٢٩	التطبيقات وخدمات التقنية
٣,٦٤٧,٧٦٩	٪١٠,٦٢	٤,٥١٦,٠١٩	٪١٠,٦٥	الخدمات التجارية والمهنية
١,٧٦٥,٨٥٦	٪٥,١٤	٢,٨٣٥,٤٤٨	٪٦,٦٩	تجزئة الاغذية
٦٢٧,٧٦٩	٪١,٨٣	٦٤٩,٧٥٢	٪١,٥٣	الخدمات المنزلية والشخصية
٦٠٩,٨٨٦	٪١,٧٧	٤٥٤,١١٩	٪١,٠٧	الخدمات المالية
٤٦٩,٦٦٥	٪١,٣٧	٨٨٩,٠٧٠	٪٢,١٠	النقل
٣٢١,٣٢٤	٪٠,٩٤	-	-	تجزئة السلع الاستهلاكية
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٪١٠٠	٤٢,٤٠٠,٥٨٥	٪١٠٠	إجمالي القيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٩,١٠٢,٢٤٠	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة
٢٥,٥٢٨,٦٠٢	١٠,٥٦٩,٦٠٨	اضافات خلال الفترة/ السنة
(١٦,٧٦٣,١١٠)	(٩,١٠٤,٠٤٦)	مبيعات خلال الفترة/ السنة*
٦,٤٩٢,٨٧٦	٦,٥٧٤,٨١٥	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٤٢,٤٠٠,٩٨٥	القيمة السوقية، 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 ١٠,٨٤٨,٧٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١٥,١٥٢,٤٣١ ريال سعودي) خلال السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ١,٧٤٤,٧١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: خسائر محققة بقيمة ١,٦١٠,٦٧٨ ريال سعودي).

٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

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

أتعاب الحفظ

تبلغ رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق ٠,٥٠ ٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق. بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣م) تم تعديل الشروط والاحكام لتبلغ رسوم الحفظ مقدار ٠,٠٤ ٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق وبتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٣م، وتبلغ رسوم نموذج الحفظ المستقل بمقدار ٠,٠١ ٪ من صافي أصول الصندوق بحد ادنى ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ربعياً، وتبلغ رسوم نموذج الحفظ المستقل بمقدار ٠,٠١ ٪ من صافي أصول الصندوق بحد ادنى ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وحد أعلى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ٣ اشهر.

أتعاب إدارة عمليات

تحتسب رسوم تشغيل الصندوق علي أساس ٠,٤٥ ٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ٣٪ 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 اتعاب 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 او بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ- فيما يلي أرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٤٦,٤٩٢	٣٢٠,٧٦٧	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٩,٠١٥	٥,١٧٩	الإئماء للاستثمار
٨٩,٤٨٧	٥٩,٠٩٧	أعضاء مجلس الإدارة
٣٤٤,٩٩٤	٣٨٥,٠٤٣	

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

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م			
٥٤٤,٢٠٣	٤٩٢,٩١٠	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٧٣,٢٢٦	١١٠,٩١٥	أتعاب إدارة عمليات	مشغل الصندوق	الإئماء للاستثمار
٦٠,٣١٢	١٠,٠٠٣	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	الإئماء للاستثمار
٥,٩٩٤	٥,٦٦٢	رسوم نموذج الحفظ المستقل		
٨٩,٤٨٧	٥٩,٠٩٧	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
٤٢,٤٠٠,٩٨٦	-	-	٤٢,٤٠٠,٩٨٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	-	-	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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 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 الادارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والاحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات اعماله 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 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 وتتشأ 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.

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 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)

٣٤,٣٦٠,٦٠٨

-

٣,٦٢٢,٥٤٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(غير مراجعة)

٤٢,٤٠٠,٩٨٦

١٨٧,٤٨٦

٣,٧٣٨,٧٠٢

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

توزيعات أرباح مستحقة

نقد وما في حكمه

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.

اقبل من سنة	القيمة الدفترية
٣٨٥,٠٤٣	٣٨٥,٠٤٣
٣٦,٠١٥	٣٦,٠١٥
٤٢١,٠٥٨	٤٢١,٠٥٨
٣٤٤,٩٩٤	٣٤٤,٩٩٤
٤٧,١٥٢	٤٧,١٥٢
٣٩٢,١٤٦	٣٩٢,١٤٦

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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)

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 ٢٧ 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).