

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
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 ٢٠٢٥

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
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 ٢٠٢٥

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت الإصدارات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموجزة، بما في ذلك ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً 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 التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعوا إلى اعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
٧,٢٠٨,٠٤٥	٣,٤٣٦,٩٧١	نقد وما في حكمه
٣٢,٢١٩,٥٤٩	٣١,٧٣٦,٠٤٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٢,٤٩٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٩,٤٢٧,٥٩٤	٣٥,٢٥٥,٥١٤	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٧٤,٧٤٤	٦٨٥,٨١٠	مصاريف مستحقة أخرى
٤٢٣,٤٩٦	٣٢٨,١١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٩٨,٢٤٠	١,٠١٣,٩٢١	إجمالي المطلوبات
٣٨,٩٢٩,٣٥٤	٣٤,٢٤١,٥٩٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١٠,٥٦٨,٥١٣	١٠,٦٣٩,٧٢٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣,٦٨	٣,٢٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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 ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
الربح أو الخسارة		
الإيرادات		
٤,٠٣٦,٩٢٦	(٧٠٣,٣٢٦)	(خسائر)/أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥١,٥٢١	(٣,٨٠٠,٨٢٢)	(خسائر)/أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤١,٠٧٦	٣٢٣,٧٩٩	توزيعات أرباح
٧٣٧	-	إيرادات أخرى
٥,٢٣٠,٢٦٠	(٤,١٨٠,٣٤٩)	إجمالي (خسائر)/إيرادات الفترة
المصاريف		
(٤٨٣,٥٢٩)	(٤٠٧,٦٠٦)	أتعاب الإدارة
(٣٤,٢٣٥)	(٣٤,١٠٠)	أتعاب الحفظ
(١١١,٢١٧)	(٩٣,٧٥٤)	أتعاب إدارة العمليات
(٢,٤١٧)	(٢,٠٣٨)	رسوم الحفظ المستقل
(٥٩,٧٦٨)	(٥٩,٣١٣)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣٦,٢٨٠)	(٣٤,٠٩٥)	مصاريف أخرى
(٧٢٧,٤٤٦)	(٦٣٠,٩٠٦)	إجمالي مصاريف الفترة
٤,٥٠٢,٨١٤	(٤,٨١١,٢٥٥)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر		
٤,٥٠٢,٨١٤	(٤,٨١١,٢٥٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار 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 ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٨,٢٥٧,٢٨٥	٣٨,٩٢٩,٣٥٤
٤,٥٠٢,٨١٤	(٤,٨١١,٢٥٥)
٥٨٩,١٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠
(٧١٣,٠٩٠)	(١,٠٧٦,٥٠٦)
(١٢٣,٩٣٨)	١٢٣,٤٩٤
٤٢,٦٣٦,١٦١	٣٤,٢٤١,٥٩٣

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
صافي (الخسارة) / الربح للفترة

الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:

اشتراكات خلال الفترة

استردادات 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	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
وحدات	وحدات
١١,٣٨٣,٥٣٠	١٠,٥٦٨,٥١٣
١٥٢,٤٢٧	٣٥٧,٥٩١
(٢٠٤,٤٢٨)	(٢٨٦,٣٧٦)
١١,٣٣١,٥٢٩	١٠,٦٣٩,٧٢٨

عدد الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

عدد الوحدات في نهاية الفترة

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 ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٤,٥٠٢,٨١٤	(٤,٨١١,٢٥٥)	صافي (خسارة)/ربح الفترة	
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة)/ربح الفترة مع الأنشطة التشغيلية	
(٤,٠٣٦,٩٢٦)	٧٠٣,٣٢٦	خسائر/(أرباح) محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(٧٥١,٥٢١)	٣,٨٠٠,٨٢٢	خسائر/(أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(٤٤١,٠٧٦)	(٣٢٣,٧٩٩)	توزيعات أرباح	
(٧٢٦,٧٠٩)	(٦٣٠,٩٠٦)		
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
١٧,٩٥١,٥٤٧	٢٦,٨٨٧,٦٩٩	محصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(١٤,٤١٦,٤٨٠)	(٣٠,٩٠٨,٣٤٢)	إضافات إلى موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٤٢٦,٨٢١	٢٤١,٣٠٠	محصل من توزيعات أرباح	
(١١,٥٥٣)	(٩٥,٣٨٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
(٢٩,٣٠٦)	٦١١,٠٦٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
٣,١٩٤,٣٢٠	(٣,٨٩٤,٥٦٨)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٥٨٩,١٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	محصل من اشتراكات وحدات	
(٧١٣,٠٩٠)	(١,٠٧٦,٥٠٦)	مسدد لاسترداد وحدات	
(١٢٣,٩٣٨)	١٢٣,٤٩٤	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	
٣,٠٧٠,٣٨٢	(٣,٧٧١,٠٧٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه	
٧٢٠,٢٨٧	٧,٢٠٨,٠٤٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
٣,٧٩٠,٦٦٩	٣,٤٣٦,٩٧١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١- الصندوق وأنشطته

أ- إن صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد إيجابي مقارنة بالمؤشر الاسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر عشرين شركة مدرجة في السوق. كما يجوز لمدير الصندوق أن 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 (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 موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على طرح الصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٠٨ م) وبدء عملياته بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨ م).

ب- شركة أصول وبخيت الاستثمارية (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية 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 ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٠٦ م). مدير الصندوق هو 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 الإنماء للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يتم دفع اتعاب خدمات الحفظ والمشغل من قبل الصندوق

ج- صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٨ م) وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٥ فبراير 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) والتي يسري مفعولها اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦)، لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٣- أسس الأعداد (تتمة)

١-٣ بيان الالتزام (تتمة)

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي، يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة حسب ترتيب السيولة.

تم عرض التحليل المتعلق باسترداد الموجودات أو تسوية المطلوبات خلال ١٢ شهراً بعد إعداد التقارير (الحالية) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير (غير المتداولة) في إيضاح ١١.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير.

٣-٣ عملة العرض والنشاط

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتسق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام بعض التقديرات والافتراضات المهمة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد التقارير المالية، والقيمة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة. يتم تقييم التقارير المالية والأحكام والتقديرات والافتراضات باستمرار، وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. يقوم الصندوق بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتطابق التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر السوق المعلن في سوق نشط لتلك الأداة، عندما يكون ذلك متاحاً. يعتبر السوق نشطاً إذا حدثت معاملات الموجودات والمطلوبات بشكل متكرر وبحجم كافٍ لتوفير معلومات تسعير مستمرة. يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة في تاريخ التقرير ويتم الإفصاح عنها في إيضاح ١٠.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وخلصت إلى أن لديها الموارد اللازمة لمواصلة النشاط في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية أمور جوهرية غير مؤكدة قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٦- المعايير الصادرة وغير السارية بعد
هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وتعتقد إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٦,٥٨٤,١٦٥	١,٨٦٧,٩٢٨	نقد لدى مدير الصندوق
٤٧٠,٠٢٦	١,١٧٣,٨٨٩	نقد لدى أمين الحفظ
١٥٣,٨٥٤	٣٩٥,١٥٤	نقد لدى البنوك الأخرى
٧,٢٠٨,٠٤٥	٣,٤٣٦,٩٧١	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة كما هو مطلوب طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة جوهرياً مقابل القيمة الدفترية للأرصدة البنكية.

٨- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
% من إجمالي القيمة السوقية	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
١٧,٧٤%	١٢,٩٦%	الموافق العامة
١٠,٦٩%	٣,٢٩%	إدارة وتطوير العقارات
٩,٩٥%	٢,٧٣%	النقل
٩,٤٨%	٦,٤٨%	الرعاية الصحية
٨,٩٠%	١٢,٣٠%	توزيع السلع الاستهلاكية
٨,٥٥%	٣,٨٥%	السلع الرأسمالية
٧,١٢%	٧,٣٥%	الخدمات المالية
٥,٩٥%	٥,٤٠%	بيع المواد الغذائية والسلع الغذائية بالتجزئة
٥,٧٦%	٢,١٥%	المواد الأساسية
٣,٥٩%	٢,١٣%	خدمات استهلاكية
٣,٥٢%	-	التأمين
٣,١٧%	٧,٢٦%	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٩٥%	١١,٩٨%	التطبيقات وخدمات التقنية
٢,٦٣%	١٧,٥٣%	الطاقة
-	٤,٥٨%	تجزئة السلع الكمالية
١٠٠%	١٠٠%	

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٨- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)		
٨-١ - فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٢,٢١٩,٥٤٩	٣٨,٠٠٣,٨٩٥	القيمة العادلة في بداية الفترة/السنة
٣٠,٩٠٨,٣٤٢	٢٢,١٤٨,٨٨٢	إضافات خلال الفترة/السنة
(٢٧,٥٩١,٠٢٥)	(٢٨,٤٣٤,١٤٥)	استبعادات خلال الفترة/السنة
(٣,٨٠٠,٨٢٢)	٥٠٠,٩١٧	(خسائر)/أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٧٣٦,٠٤٤	٣٢,٢١٩,٥٤٩	القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

٨-١-١ يمثل الرصيد الختامي القيمة الدفترية للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المباعة بمبلغ ٢٦,٨٨٧,٦٩٩ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٢,١٧٣,٥٩٥ ريال سعودي)، مما أدى إلى خسارة محققة بلغت ٧٠٣,٣٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٤: ربح محقق ٣,٧٣٩,٤٥٠ ريال سعودي).

٩- 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 أتعاب الحفظ نسبة ٠,٣٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق، وبحد أدنى ٥,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً.. أما في نموذج الحفظ المستقل، فتبلغ الرسوم ٠,١٪ من صافي أصول الصندوق، وبحد أقصى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً، ويتم سداد الرسوم المستحقة كل ٣ أشهر.

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.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلون مكافأة تُحدد وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وذلك مقابل خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. يدفع لكل عضو مستقل في مجلس الإدارة من قبل الصندوق سنوياً، ويبلغ عدد أعضائه أربعة، رسوماً قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق، أيهما أقل. ولن يحصل أعضاء مجلس إدارة الصندوق من موظفي الشركة على أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	٢٤٨,٧٥٢	٢٨٥,٠٨٧
شركة الإنماء للاستثمار	٢٠,٠٤٧	١٨,٤٠٩
أعضاء مجلس الإدارة	٥٩,٣١٢	١٢٠,٠٠٠
	٣٢٨,١١١	٤٢٣,٤٩٦

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم المعاملات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	مدير الصندوق	اتعاب إدارة الصندوق	٤٠٧,٦٠٦	٩٥٦,٦٩٩
		مصاريف تأسيس	٩٣,٧٥٤	٢٢٠,٠٥٠
		رسوم حفظ	٣٤,١٠٠	٦٩,٠٠٠
شركة الإنماء للاستثمار	أمين الحفظ	رسوم نموذج الحفظ المستقل	٢,٠٣٨	٤,٧٨٤
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٥٩,٣١٣	١٢٠,٠٠٠

١٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
 - المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولا تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)				
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				
٣١,٧٣٦,٠٤٤	٣١,٧٣٦,٠٤٤	-	-	٣١,٧٣٦,٠٤٤
٣١,٧٣٦,٠٤٤	٣١,٧٣٦,٠٤٤	-	-	٣١,٧٣٦,٠٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)				
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				
٣٢,٢١٩,٥٤٩	٣٢,٢١٩,٥٤٩	-	-	٣٢,٢١٩,٥٤٩
٣٢,٢١٩,٥٤٩	٣٢,٢١٩,٥٤٩	-	-	٣٢,٢١٩,٥٤٩

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١١- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات
يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها على التوالي:

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣,٤٣٦,٩٧١	-	٣,٤٣٦,٩٧١	<u>الموجودات</u>
			نقد وما في حكمه
٣١,٧٣٦,٠٤٤	-	٣١,٧٣٦,٠٤٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٨٢,٤٩٩	-	٨٢,٤٩٩	الربح أو الخسارة
٣٥,٢٥٥,٥١٤	-	٣٥,٢٥٥,٥١٤	توزيعات أرباح مستحقة
			إجمالي الموجودات
٦٨٥,٨١٠	-	٦٨٥,٨١٠	<u>المطلوبات</u>
٣٢٨,١١١	-	٣٢٨,١١١	مصاريف مستحقة أخرى
١,٠١٣,٩٢١	-	١,٠١٣,٩٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٧,٢٠٨,٠٤٥	-	٧,٢٠٨,٠٤٥	<u>الموجودات</u>
			نقد وما في حكمه
٣٢,٢١٩,٥٤٩	-	٣٢,٢١٩,٥٤٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٣٩,٤٢٧,٥٩٤	-	٣٩,٤٢٧,٥٩٤	الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
٧٤,٧٤٤	-	٧٤,٧٤٤	<u>المطلوبات</u>
٤٢٣,٤٩٦	-	٤٢٣,٤٩٦	مصاريف مستحقة أخرى
٤٩٨,٢٤٠	-	٤٩٨,٢٤٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات

١٢- آخر يوم تقييم
آخر يوم تقييم للفترة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٣- الأحداث اللاحقة
تم تحديث شروط وأحكام الصندوق لاحقاً بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥ م). وترى إدارة الصندوق أنه لا توجد أحداث جوهرية أخرى غير المذكورة أعلاه بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل تاريخ إصدارها تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً.

١٤- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).