

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 ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم 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 للمناجزة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمناجزة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة الى حاملي الوحدات الأولية الموجزة 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 للمعيار المحاسبي 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 الى 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 ينم الى علمنا ما يدعوا الى 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 (٢٣٥)



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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
١,٣٦٢,٥٢١	١٩٦,٣٣٣		نقد وما في حكمه
٤,٣٢٨,٥١٤	٣,٩١٢,٩٣٧	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٩,٣٢٨	٨	ذمم مدينة أخرى
-	١٠,٤١٤		توزيعات أرباح مستحقة
٥,٦٩١,٠٣٥	٤,١٧٩,٠١٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٥,٧٥٠	١٣٩,٧٥٦		مصاريف مستحقة أخرى
٤٦,٥٣٢	٤٢,٥٢٤	٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٢,٢٨٢	١٨٢,٢٨٠		إجمالي المطلوبات
٥,٦٣٨,٧٥٣	٣,٩٩٦,٧٣٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢,٨٣٤,٣٣٦	٢,٢٨٩,٥٣٠		الوحدات المصدرة (العدد)
١,٩٩	١,٧٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
الربح أو الخسارة			
الإيرادات			
٦٥١,٧٥٢	(٦٣,١٩٥)	٨	(خسائر)/أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٥,٠٩١)	(٤٩٨,٠٨٥)	٨	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١,٣٩٦	٤١,٢٥٤		توزيعات أرباح
٥,٧٣٣	-		إيرادات أخرى
٦٢٣,٧٩٠	(٥٢٠,٠٢٦)		إجمالي (خسائر) / إيرادات الفترة
المصاريف			
(٦٨,٣٦١)	(٥٣,٠٢١)	٩	أتعاب الإدارة
(١٥,٧٢٣)	(١٢,١٩٥)	٩	أتعاب إدارة العمليات
(٦,٨٤٧)	(٦,٨٢٠)	٩	أتعاب الحفظ
(٥,٧٠٥)	(٥,٦٨٣)	٩	رسوم نموذج الحفظ المستقل
(١٢١)	(١,٢٧٠)		مصاريف أخرى
(٩٦,٧٥٧)	(٧٨,٩٨٩)		إجمالي مصاريف الفترة
٥٢٧,٠٣٣	(٥٩٩,٠١٥)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر			
-	-		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٥٢٧,٠٣٣	(٥٩٩,٠١٥)		

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 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)	
٤,٣٥٠,١٥٤	٥,٦٣٨,٧٥٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
٥٢٧,٠٣٣	(٥٩٩,٠١٥)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة
٢,٧٦٣,١٩١	٤٨,٨٤٧	الاشترابات والاستبعادات لمالكي الوحدات:
(٣٠٩,٠١٤)	(١,٠٩١,٨٥٣)	اشترابات خلال الفترة
٢,٤٥٤,١٧٧	(١,٠٤٣,٠٠٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
٧,٣٣١,٣٦٤	٣,٩٩٦,٧٣٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
		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	
٢,٣٧٠,٠٣٨	٢,٨٣٤,٣٣٦	عدد الوحدات في بداية الفترة
١,٣١٨,٥٠٤	٢٤,٠٠٤	الوحدات المصدرة
(١٥٤,٥٥٧)	(٥٦٨,٨١٠)	الوحدات المستردة
٣,٥٣٣,٩٨٥	٢,٢٨٩,٥٣٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
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
٥٢٧,٠٣٣	(٥٩٩,٠١٥)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الربح للفترة مع الأنشطة التشغيلية
(٦٥١,٧٥٢)	٦٣,١٩٥	خسائر/أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٠٩١	٤٩٨,٠٨٥	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦١,٣٩٦)	(٤١,٢٥٤)	توزيعات أرباح
(٩١,٠٢٤)	(٧٨,٩٨٩)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٦٢٠,١٤٢	٤,١٢٥,٢٧٠	محصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٨٦,٠٠٥)	(٤,٢٧٠,٩٧٣)	إضافات إلى موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٨٢١	٣٠,٨٤٠	محصل من توزيعات أرباح
١٢,٧٣١	(٤,٠٠٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(٥٩,٣٢٨)	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٨,٩١٢	١٣٤,٠٠٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٦٧٥,٤٢٣)	(١٢٣,١٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٧٦٣,١٩١	٤٨,٨٤٧	محصل من اشتراكات وحدات
(٣٠٩,٠١٤)	(١,٠٩١,٨٥٣)	مسدد لاسترداد وحدات
٢,٤٥٤,١٧٧	(١,٠٤٣,٠٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٧٨,٧٥٤	(١,١٦٦,١٨٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٣٦,٩٨٣	١,٣٦٢,٥٢١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠١٥,٧٣٧	١٩٦,٣٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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 مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 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 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 موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على تأسيس الصندوق وطرح الوحدات في السوق بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥ م) وبدء عملياته بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ 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 الانماء للاستثمار ("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 آخر تحديث عليها بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ يناير 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)، 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).

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 مراجعة) - (تتمه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

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.
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

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير.

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

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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. وبناءً على ذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 مراجعة) - (تتمه)
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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٤٢,٣٨٤	٥٢٥,٧٢٦	نقد لدى مدير الصندوق
٣١,١٩٣	١١٦,٣٦١	نقد لدى أمين الحفظ
٢٢,٧٥٦	٧٢٠,٤٣٤	نقد لدى البنوك الأخرى
١٩٦,٣٣٣	١,٣٦٢,٥٢١	

لقد أجرت الإدارة مراجعة وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لتسجيل خسارة ائتمانية متوقعة جوهرياً مقابل القيمة الدفترية لأرصدة البنوك.

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	
القيمة العادلة	القيمة العادلة	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
٧١١,٦٣٣	٣١٥,٣٦٠	المرافق العامة
٤٢٢,٥١٨	١٦٥,١٨٤	النقل
٤١٨,٦٠٣	١٩١,٢٦٢	إدارة وتطوير العقارات
٣٨٦,٩٥٦	٥٠٣,٣١٨	الرعاية الصحية
٣٢٨,٠٤٨	-	السلع الرأسمالية
٢٩٣,٤٨٨	٣٨١,٩١٤	سلع طويلة الأجل
٢٢٦,٠٢٦	٢٢١,٥٧٩	خدمات استهلاكية
٢٢٤,٧٢٢	١٧٣,٣٢٠	المواد الأساسية
٢١٧,٣٥٣	٢٦٤,١٦٨	أنتاج الأغذية
١٨٥,٨٠٤	٥٤٩,٠٧٠	بيع المواد الغذائية والسلع الغذائية بالتجزئة
١٣٩,٦٨٧	٢٤٥,٨٥١	الخدمات التجارية والمهنية
١٣٢,٩٥٧	-	التأمين
١٢٧,٨٧٢	٥١٠,٩٩٤	التطبيقات وخدمات التقنية
٩٧,٢٧٠	٨٠٦,٤٩٤	الطاقة
٣,٩١٢,٩٣٧	٤,٣٢٨,٥١٤	
%١٠٠	%١٠٠	

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 مراجعة) - (تتمه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٨- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (تتمه)
١-٨ فيما يلي الحركة على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٤,١٥٥,٠٠٠	٤,٣٢٨,٥١٤	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة
٥,١١٤,١٩٦	٤,٢٧٠,٩٧٣	أضافات خلال الفترة/ السنة
(٤,٧٢٥,١٨٤)	(٤,١٨٨,٤٦٥)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
(٢١٥,٤٩٨)	(٤٩٨,٠٨٥)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٣٢٨,٥١٤	٣,٩١٢,٩٣٧	القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

٨-١ يمثل المبلغ القيمة الدفترية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تم بيعها بمبلغ ٤,١٢٥,٢٧٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٥,٣٠٥,٠٠٤ ريال سعودي)، مما أدى إلى خسارة محققة قدرها ٦٣,١٩٥ ريال سعودي (٢٠٢٤: ربح محقق ٥٧٩,٨٢٠ 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 ٠,٠٣٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق، وبحد أدنى ١,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً. وإذا تجاوزت صافي أصول الصندوق مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي، فإن الحد الأدنى يصبح ٢,٥٠٠ ريال سعودي شهرياً. أما في نموذج الحفظ المستقل، فتبلغ الرسوم ٠,٠١٪ من صافي أصول الصندوق، بحد أدنى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً 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.

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	الطرف ذو العلاقة
٣٠,٥٥٢	٤٠,١٦٣	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١١,٩٧٢	٦,٣٦٩	شركة الإنماء للاستثمار
٤٢,٥٢٤	٤٦,٥٣٢	

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 مراجعة) - (تتمه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

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 الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣,٩١٢,٩٣٧	٣,٩١٢,٩٣٧	-	-	٣,٩١٢,٩٣٧
	٣,٩١٢,٩٣٧	٣,٩١٢,٩٣٧	-	-	٣,٩١٢,٩٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	القيمة الدفترية	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٤,٣٢٨,٥١٤	٤,٣٢٨,٥١٤	-	-	٤,٣٢٨,٥١٤
	٤,٣٢٨,٥١٤	٤,٣٢٨,٥١٤	-	-	٤,٣٢٨,٥١٤

١١ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقعة فيها استردادها أو تسويتها على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
الموجودات			
نقد وما في حكمه	١٩٦,٣٣٣	-	١٩٦,٣٣٣
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٩١٢,٩٣٧	-	٣,٩١٢,٩٣٧
ذمم مدينة أخرى	٥٩,٣٢٨	-	٥٩,٣٢٨
توزيعات أرباح مستحقة	١٠,٤١٤	-	١٠,٤١٤
إجمالي الموجودات	٤,١٧٩,٠١٢	-	٤,١٧٩,٠١٢
المطلوبات			
مصاريف مستحقة أخرى	١٣٩,٧٥٦	-	١٣٩,٧٥٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٢,٥٢٤	-	٤٢,٥٢٤
إجمالي المطلوبات	١٨٢,٢٨٠	-	١٨٢,٢٨٠

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 مراجعة) - (تتمه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١١ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمه)

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٩٦,٣٣٣	-	١٩٦,٣٣٣	الموجودات
٣,٩١٢,٩٣٧	-	٣,٩١٢,٩٣٧	نقد وما في حكمه
٥٩,٣٢٨	-	٥٩,٣٢٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤١٤	-	١٠,٤١٤	ذمم مدينة أخرى
٤,١٧٩,٠١٢	-	٤,١٧٩,٠١٢	توزيعات أرباح مستحقة
			إجمالي الموجودات
١٣٩,٧٥٦	-	١٣٩,٧٥٦	المطلوبات
٤٢,٥٢٤	-	٤٢,٥٢٤	مصاريف مستحقة أخرى
١٨٢,٢٨٠	-	١٨٢,٢٨٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١,٣٦٢,٥٢١	-	١,٣٦٢,٥٢١	الموجودات
٤,٣٢٨,٥١٤	-	٤,٣٢٨,٥١٤	نقد وما في حكمه
٥,٦٩١,٠٣٥	-	٥,٦٩١,٠٣٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	المطلوبات
٤٦,٥٣٢	-	٤٦,٥٣٢	مصاريف مستحقة أخرى
٥٢,٢٨٢	-	٥٢,٢٨٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات

١٤ - آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٥ - 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.

١٦ - اعتماد 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).