

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
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 ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت 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 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 للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر 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، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموجزة، بما في ذلك ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الاخرى. 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 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



مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
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)	ايضاح	
			الموجودات
٧٤,١٣٠	٨٩٠,٩٩٩	٧	النقد وما في حكمه
٢٥,٠٠٦,٠٥	٢٢,٨١٤,١		
٢	١٠	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣١,٠٠٣		توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٠٨٠,١٨	٢٣,٧٣٦,١		إجمالي الموجودات
٢	١٢		
			المطلوبات
٥٩,٢٢٦	٣٩٩,١٠٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٢٥,٠٣٨	٢٣٠,٠٥٧	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٨٤,٢٦٤	٦٢٩,١٦٣		إجمالي المطلوبات
٢٤,٥٩٥,٩١	٢٣,١٠٦,٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٨	٤٩		
	٤,٣٧٨,٥٢		الوحدات المصدرة (العدد)
٤,٤٠٥,٢٥٨	٥		
٥,٥٨	٥,٢٨		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		الربح أو الخسارة
		الإيرادات
		٨ أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٤٤,٧١١	٩٠٣,١٧٠	٨ (خسائر)/أرباح غير محققة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٧٤,٨١٥	(٢,٠٣٨,٦٩٨)	توزيعات أرباح
٥١٥,٦٣٥	١٨٧,٢٤٠	إيرادات أخرى
٦٤٠	-	إجمالي (خسائر)/إيرادات الفترة
٨,٨٣٥,٨٠١	(٩٤٨,٢٨٨)	
		المصاريف
(٤٩٢,٩١٠)	(٢٧٥,٩٥٧)	٩ أتعاب الإدارة
(١٠,٠٠٣)	(٥,٥٢٠)	٩ أتعاب الحفظ
(١١٠,٩١٥)	(٦٢,٠٩٩)	٩ أتعاب إدارة العمليات
(٥,٦٦٢)	(٥,٥٩٥)	٩ رسوم نموذج الحفظ المستقل
(٥٩,٠٩٧)	(٤٧,٩٨٣)	٩ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٨,٠٦٠)	(٣٨,٥٨٢)	مصاريف أخرى
(٧٠٦,٦٤٧)	(٤٣٥,٧٣٦)	إجمالي المصاريف
٨,١٢٩,١٥٤	(١,٣٨٤,٠٢٤)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
-	-	
٨,١٢٩,١٥٤	(١,٣٨٤,٠٢٤)	الدخل الشامل الآخر:
		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار 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)	
٣٧,٥٩١,٠٠٦	٢٤,٥٩٥,٩١٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨,١٢٩,١٥٤	(١,٣٨٤,٠٢٤)	صافي (خسارة)/ربح الفترة

الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:

اشتراكات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

١,٩٤٧,٠٤٤	٢,٠٠٧,٧٧٣
(١,٧٦١,٠٨٨)	(٢,١١٢,٧١٨)
١٨٥,٩٥٦	(١٠٤,٩٤٥)
٤٥,٩٠٦,١١٦	٢٣,١٠٦,٩٤٩

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
وحدات	وحدات	
٨,٩٩٢,٦٨٣	٤,٤٠٥,٢٥٨	عدد الوحدات في بداية الفترة
٣٨٣,٠٤٦	٣٥٧,٥٣٦	الوحدات المصدرة
(٣٥٨,٢٨١)	(٣٨٤,٢٦٩)	وحدات مستردة
٩,٠١٧,٤٤٨	٤,٣٧٨,٥٢٥	عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار 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)
٨,١٢٩,١٥٤	(١,٣٨٤,٠٢٤)
(١,٧٤٤,٧١١)	(٩٠٣,١٧٠)
(٦,٥٧٤,٨١٥)	٢,٠٣٨,٦٩٨
(٥١٥,٦٣٥)	(١٨٧,٢٤٠)
(٧٠٦,٠٠٧)	(٤٣٥,٧٣٦)
١٠,٨٤٨,٧٥٦	٩,٦٠٤,٧٩١
(١٠,٥٦٩,٦٠٨)	(٨,٥٤٨,٣٧٧)
٣٢٨,١٤٩	١٥٦,٢٣٧
٤٠,٠٤٩	(١٩٤,٩٨١)
(١١,١٣٧)	٣٣٩,٨٨٠
(٦٩,٧٩٨)	٩٢١,٨١٤
١,٩٤٧,٠٤٤	٢,٠٠٧,٧٧٣
(١,٧٦١,٠٨٨)	(٢,١١٢,٧١٨)
١٨٥,٩٥٦	(١٠٤,٩٤٥)
١١٦,١٥٨	٨١٦,٨٦٩
٣,٦٢٢,٥٤٤	٧٤,١٣٠
٣,٧٣٨,٧٠٢	٨٩٠,٩٩٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (خسارة)/ربح الفترة
تعديلات لتسوية صافي (خسارة)/ربح الفترة من الأنشطة التشغيلية
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(خسائر)/أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
توزيعات أرباح

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

محصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
محصل من توزيعات أرباح
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

محصل من إشتراكات وحدات
مسدد لاسترداد وحدات
صافي النقد (المستخدم في) /الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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 إيجابي على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة أسهمها في السوق الموازية (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية.
- ب- 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).
- ت- 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 للإستثمار ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمشغل من قبل الصندوق.
- ث- 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 ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ 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) والتي يسري مفعولها اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦)، لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة 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).
- ٣ - أسس الإعداد
- ٣-١ 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 المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي، يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمه
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣ - أسس الإعداد (تتمه)

٣-٢ 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

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

٤ - المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتسق مع تلك المُستخدمة والمُفصح 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 وغيرها من المعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة 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 بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. يقوم الصندوق بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. ونادراً 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.

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمه
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٧ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٦٢,١١٨	٣٢٥,٠٤٩	نقد لدى البنوك الأخرى
١٢,٠١٢	٥٦٥,٩٥٠	نقد لدى أمين الحفظ
٧٤,١٣٠	٨٩٠,٩٩٩	

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 جوهرية مقابل القيمة الدفترية للأرصدة البنكية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
% من إجمالي القيمة السوقية	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٦,٤٦٠,٠٢٨	٥,٨١٢,٠٤٩	الرعاية الصحية
٤,٨٢٣,٣٠٢	٤,٩٦٢,٦٩١	الخدمات الاستهلاكية
٣,٢٠٩,٥٠٨	٢,٩٩٤,٠٨٤	الخدمات التجارية والمهنية
-	٢,٥٢٧,٩٦٤	إدارة العقارات
١,٥٨٣,٦٦٨	١,٧٠٦,٠٨٤	التطبيقات وخدمات التقنية
٩٢٤,٦٢٥	١,٦٠٤,١١٢	المواد الأساسية
١,٧٣٥,٩٠٣	١,٢٩٦,٨٤٥	السلع الرأسمالية
٤,٦١١,٧٩٤	١,٢٢٤,١٩٨	تجزئة الأغذية
٨١٧,٤٦٠	٦٨٦,٠٨٣	النقل
٤٩٤,٧٢٥	-	تجزئة السلع الاستهلاكية
٣٤٥,٠٣٩	-	الخدمات المالية
٢٥,٠٠٦,٠٥٢	٢٢,٨١٤,١١٠	الإجمالي
١٠٠%	١٠٠%	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار 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 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمه)
٨-١ - فيما يلي الحركة على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٢٥,٠٠٦,٠٥٢	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة
١٧,٢٥٤,٠٩٨	٨,٥٤٨,٣٧٧	اضافات خلال الفترة/ السنة
(٣٢,١٧٦,٨٣٩)	(٨,٧٠١,٦٢١)	إستبعادات خلال الفترة/ السنة
٥,٥٦٨,١٨٥	(٢,٠٣٨,٦٩٨)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٠٦,٠٥٢	٢٢,٨١٤,١١٠	القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة

٨-١-١ يمثل المبلغ القيمة الدفترية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تم بيعها بمبلغ ٩,٦٠٤,٧٩١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٩,٥٠٣,٠٧١ ريال سعودي)، مما نتج عنه أرباح محققة قدرها ٩٠٣,١٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧,٣٢٦,٢٣٢ ريال سعودي).

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

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

أتعاب الحفظ

تم تعديل الشروط والاحكام لتبلغ رسوم الحفظ مقدار ٠,٠٤ % سنوياً من صافي أصول الصندوق وبحد ادنى ١,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً ، وتبلغ رسوم نموذج الحفظ المستقل بمقدار ٠,٠١ % من صافي أصول الصندوق بحد 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 أتعاب قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٥ % من رسوم الإدارة السنوية للصندوق أيهما أقل إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً، الذين يبلغ عددهم أربعة أعضاء، ولن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أية مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٢٩٥,٨٨٦	١٦٨,٠١٩	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٠,٥٧٥	١٤,٠٥٥	شركة الإنماء للاستثمار
١١٨,٥٧٧	٤٧,٩٨٣	أعضاء مجلس الإدارة
٤٢٥,٠٣٨	٢٣٠,٠٥٧	

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

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

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)			
٩٩٦,٤٣٧	٢٧٥,٩٥٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٢٢٤,٢١٩	٦٢,٠٩٩	أتعاب إدارة عمليات	مشغل الصندوق	
٢٠,٠٩٦	٥,٥٢٠	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	شركة الإنماء للاستثمار
١١,٥٠٠	٥,٥٩٥	رسوم نموذج الحفظ المستقل		
١١٨,٥٧٧	٤٧,٩٨٣	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

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 المختصرة نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار 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 - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة 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.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
الإجمالي				
٢٢,٨١٤,١١	٢٢,٨١٤,١١	-	-	٢٢,٨١٤,١١٠
٠	٠	-	-	٠
٢٢,٨١٤,١١	٢٢,٨١٤,١١	-	-	٢٢,٨١٤,١١
٠	٠	-	-	٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(مراجعة)				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
الإجمالي				
٢٥,٠٠٦,٠٥	٢٥,٠٠٦,٠٥	-	-	٢٥,٠٠٦,٠٥٢
٢	٢	-	-	٢
٢٥,٠٠٦,٠٥	٢٥,٠٠٦,٠٥	-	-	٢٥,٠٠٦,٠٥
٢	٢	-	-	٢

١١ - تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الموجودات			
النقد وما في حكمه	-	٨٩٠,٩٩٩	٨٩٠,٩٩٩
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٢٢,٨١٤,١١٠	٢٢,٨١٤,١١٠
توزيعات أرباح مستحقة	-	٣١,٠٠٣	٣١,٠٠٣
إجمالي الموجودات	-	٢٣,٧٣٦,١١٢	٢٣,٧٣٦,١١٢
المطلوبات			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٣٩٩,١٠٦	٣٩٩,١٠٦
مستحق لأطراف ذات علاقة	-	٢٣٠,٠٥٧	٢٣٠,٠٥٧
إجمالي المطلوبات	-	٦٢٩,١٦٣	٦٢٩,١٦٣

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار 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 إستحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمه)

الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
٧٤,١٣٠	-	٧٤,١٣٠	الموجودات
٢٥,٠٠٦,٠٥٢	-	٢٥,٠٠٦,٠٥٢	النقد وما في حكمه
٢٥,٠٨٠,١٨٢	-	٢٥,٠٨٠,١٨٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الموجودات
٥٩,٢٢٦	-	٥٩,٢٢٦	المطلوبات
٤٢٥,٠٣٨	-	٤٢٥,٠٣٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٨٤,٢٦٤	-	٤٨٤,٢٦٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات

١٢ - آخر يوم تقويم

آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤: ٢٧ 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 إقصاءً.

١٤ - 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).