

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
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 بالأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

|      |                                                                                           |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢-١  | تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة                             |
| ٣    | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                          |
| ٤    | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)                   |
| ٥    | قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة) |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                       |
| ١٣-٧ | 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 بالأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

### مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("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 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 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 المُنفذ 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. ويعد 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  
للإستشارات 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 بالأسهم السعودية  
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<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) | إيضاح |                                                              |
|----------------------------|-------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------|
|                            |                               |       | <u>الموجودات</u>                                             |
| ٢,٢٣٠,٦٤٦                  | ٢,٢٠٩,٩٣٤                     | ٧     | النقد وما في حكمه                                            |
| ١٨,٧٥٦,٦٧٦                 | ١٧,٠٤٧,٦٥٨                    | ٨     | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                          | ٣٨,٧٥٩                        |       | توزيعات أرباح مستحقة                                         |
| ٢٠,٩٨٧,٣٢٢                 | ١٩,٢٩٦,٣٥١                    |       | إجمالي الموجودات                                             |
|                            |                               |       | <u>المطلوبات</u>                                             |
| ٦٠,٦٨٠                     | ٤٢١,٥١٨                       |       | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                  |
| ٢١٥,٢٦٨                    | ١٦٩,٢٠٢                       | ٩     | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                                    |
| ٢٧٥,٩٤٨                    | ٥٩٠,٧٢٠                       |       | إجمالي المطلوبات                                             |
| ٢٠,٧١١,٣٧٤                 | ١٨,٧٠٥,٦٣١                    |       | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات                   |
| ٤,٤٣٩,٠٧٤                  | ٤,٢٦٨,٢٧٣                     |       | الوحدات المصدرة (العدد)                                      |
| ٤,٦٧                       | ٤,٣٨                          |       | صافي الموجودات العائدة لكل وحدة                              |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
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 | الربح أو الخسارة                                                                    |
|---------------------------------------|--------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٤                                  | ٢٠٢٥         |       |                                                                                     |
| (غير مراجعة)                          | (غير مراجعة) |       |                                                                                     |
|                                       |              |       | <u>الإيرادات</u>                                                                    |
| ١,٥٨٦,٠٨٩                             | (١٢٦,٠٤٢)    | ٨     | (خسائر) / أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢٤٠,٩٠٣)                             | (٩٣٤,١٠٩)    | ٨     | (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| ٢٧٦,٤٠٢                               | ٢٣١,٥٤٩      |       | توزيعات أرباح                                                                       |
| ٢,٠١٤                                 | ١٧           |       | إيرادات أخرى                                                                        |
| ١,٦٢٣,٦٠٢                             | (٨٢٨,٥٨٥)    |       | إجمالي (خسائر) / إيرادات الفترة                                                     |
|                                       |              |       | <u>المصاريف</u>                                                                     |
| (١٩٠,٧٣٧)                             | (١٦٤,٩١٩)    | ٩     | أتعاب الإدارة                                                                       |
| (١٧,٠٣٨)                              | (١٠,٠٩٧)     | ٩     | أتعاب الحفظ                                                                         |
| (٩١,٢٩١)                              | (٩٠,٩٣٤)     | ٩     | أتعاب إدارة العمليات                                                                |
| (٥,٧٠٥)                               | (٥,٦٨٣)      | ٩     | رسوم نموذج الحفظ المستقل                                                            |
| (١٤,٢٤٩)                              | (١٤,٣٦٠)     | ٩     | أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية                                                          |
| (٣٣,١٧٢)                              | (٢٨,٦٨٢)     | ٩     | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                                                           |
| (٢٣,٩٠٢)                              | (٢٥,٨١٠)     |       | أخرى                                                                                |
| (٣٧٦,٠٩٤)                             | (٣٤٠,٤٨٥)    |       | إجمالي المصاريف                                                                     |
| ١,٢٤٧,٥٠٨                             | (١,١٦٩,٠٧٠)  |       | صافي (الخسارة) / الربح للفترة                                                       |
| -                                     | -            |       | الدخل الشامل الآخر                                                                  |
| ١,٢٤٧,٥٠٨                             | (١,١٦٩,٠٧٠)  |       | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة                                              |

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
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) |                                                          |
| ٢٠,٠٢٩,٤٠٥                            | ٢٠,٧١١,٣٧٤   | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة |
| ١,٢٤٧,٥٠٨                             | (١,١٦٩,٠٧٠)  | صافي (الخسارة) / الربح للفترة                            |
| ٢,٩٠٧,٨٠٤                             | ١,٥٢٩,٨٦٤    | الاشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات:                  |
| (١,١٥٤,١٦٥)                           | (٢,٣٦٦,٥٣٧)  | اشترابات خلال الفترة                                     |
| ١,٧٥٣,٦٣٩                             | (٨٣٦,٦٧٣)    | استردادات وحدات خلال الفترة                              |
| ٢٣,٠٣٠,٥٥٢                            | ١٨,٧٠٥,٦٣١   | صافي التغير من معاملات الوحدات                           |
|                                       |              | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة |

معاملات الوحدات  
فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                       |                             |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| ٢٠٢٤                                  | ٢٠٢٥                  |                             |
| وحدات<br>(غير مراجعة)                 | وحدات<br>(غير مراجعة) |                             |
| ٤,٥٢٧,٦٣٠                             | ٤,٤٣٩,٠٧٤             | عدد الوحدات في بداية الفترة |
| ٦٠٢,٦٤٤                               | ٣٣٦,٥٢٢               | الوحدات المصدرة             |
| (٢٤٤,٣١٠)                             | (٥٠٧,٣٢٣)             | الوحدات المستردة            |
| ٤,٨٨٥,٩٦٤                             | ٤,٢٦٨,٢٧٣             | عدد الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بالأسهم السعودية  
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) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                                               |
| ١,٢٤٧,٥٠٨                             | (١,١٦٩,٠٧٠)  | صافي (الخسارة) / الربح للفترة                                                       |
|                                       |              | التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الربح للفترة مع الأنشطة التشغيلية:                |
| (١,٥٨٦,٠٨٩)                           | ١٢٦,٠٤٢      | (خسائر) / أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٤٠,٩٠٣                               | ٩٣٤,١٠٩      | خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة               |
| (٢٧٦,٤٠٢)                             | (٢٣١,٥٤٩)    | توزيعات أرباح                                                                       |
| (٣٧٤,٠٨٠)                             | (٣٤٠,٤٦٨)    |                                                                                     |
|                                       |              | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية                                     |
| ٦,٦١٤,١٢٠                             | ١٠,٥٩٩,٠١٩   | المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                |
| (٦,٦٧٤,٣٧٨)                           | (٩,٩٥٠,١٥٢)  | إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                   |
| ٢٧٤,٢٦٥                               | ١٩٢,٧٩٠      | محصل من توزيعات الأرباح                                                             |
| ٣,٢٨٦                                 | (٤٦,٠٦٦)     | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                                                           |
| (٢٥,٣١٩)                              | ٣٦٠,٨٣٨      | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                                         |
| (١٨٢,١٠٦)                             | ١,١٥٦,٤٢٩    | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية                              |
|                                       |              | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                                               |
| ٢,٩٠٧,٨٠٤                             | ١,٥٢٩,٨٦٤    | المحصل من اشتراكات الوحدات                                                          |
| (١,١٥٤,١٦٥)                           | (٢,٣٦٦,٥٣٧)  | المسدد للاسترداد من الوحدات                                                         |
| ١,٧٥٣,٦٣٩                             | (٨٣٦,٦٧٣)    | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من في الأنشطة التمويلية                           |
| ١,٥٧١,٥٣٣                             | (٢٠,٧١٢)     | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                                    |
| ٧٦٠,٠٨١                               | ٢,٢٣٠,٦٤٦    | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                                   |
| ٢,٣٣١,٦١٤                             | ٢,٢٠٩,٩٣٤    | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                                   |

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

#### ١ - الصندوق وأنشطته

أ) إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد إيجابي مقارنة بالمؤشر الاسترشادي (وهو مؤشر ستاندرد أند بروز لأسهم الشركات السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية) مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية في السوق الرئيسية، كما يمكن أن يستثمر الصندوق مالا يزيد عن ٣٠% من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن ٣٠% من قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو، بالإضافة إلى عمليات المراجعة وصناديق المراجعة بالريال السعودي المحددة من قبل هيئات الرقابة الشرعية، إن الصندوق "مفتوح"، كما لن يتم توزيع أية أرباح على المشتركين فيه، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

تمت موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على تأسيس هذا الصندوق وطرح وحداته طرحاً عاماً بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧ 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 ٠٧-٠٨١٢٦ 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 ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧ م)، وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤ م).

د) عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ص.ب ٦٣٧٦٢ الرمز البريدي: 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).



صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تَتَمَّة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(ريال سعودي)

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.

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.

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 والذي يمثل عملة النشاط ويتم تقريبها 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 والمُفَصَّح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٥- استخدام التقديرات والافتراضات

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.

افتراضات وتقديرات غير مؤكدة

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 بالأسهم السعودية

### صندوق استثماري مفتوح

(مُدار 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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤<br>(مراجعة) |                      |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------|
| ١,٢٢٦,٦٤٣                     | ١٥٢,٩٤٥                    | نقد لدى بنوك أخرى    |
| ٧١٠,٥٢٤                       | ١,٩٩٧,٧٤١                  | نقد لدى مدير الصندوق |
| ٢٧٢,٧٦٧                       | ٧٩,٩٦٠                     | نقد لدى أمين الحفظ   |
| ٢,٢٠٩,٩٣٤                     | ٢,٢٣٠,٦٤٦                  |                      |

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- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تنوزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤             |                                 |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| % إجمالي<br>القيمة السوقية | % إجمالي<br>القيمة السوقية |                                 |
| القيمة السوقية             | القيمة السوقية             | استثمارات الأسهم (حسب القطاعات) |
| ٣,٣١٥,٠١٨                  | ٣,٠٨٨,٧٥٠                  | الخدمات المالية                 |
| ٪١٩,٤٥                     | ٪١٦,٤٧                     | إدارة وتطوير العقارات           |
| ١,٧٦٤,٨٤٦                  | ٥٤٣,٩٨٠                    | إنتاج الأغذية                   |
| ٪١٠,٣٥                     | ٪٢,٩٠                      | الرعاية الصحية                  |
| ١,٥٨٥,٣٣٩                  | ١,٦٧٣,٨٥٦                  | خدمات استهلاكية                 |
| ٪٩,٣٠                      | ٪٨,٩٢                      | المواد الأساسية                 |
| ١,٥٦٦,٣١٧                  | ٤٨٠,٩٠٠                    | الاتصالات                       |
| ٪٩,١٩                      | ٪٢,٥٦                      | تجزئة السلع الكمالية            |
| ١,١٦١,٩٠٣                  | ١,٥١١,٨٨١                  | السلع الرأسمالية                |
| ٪٦,٨٢                      | ٪٨,٠٦                      | الخدمات التجارية والمهنية       |
| ١,٣٣٤,٦٩٨                  | ١,٠٧٢,٠٠٠                  | التأمين                         |
| ٪٧,٨٣                      | ٪٥,٧٢                      | النقل                           |
| ١,٢١٢,٥١٩                  | ١,١٢٣,٢٧٦                  | الطاقة                          |
| ٪٧,١١                      | ٪٥,٩٩                      | توزيع السلع الاستهلاكية         |
| ١,٠٥٨,٥٦٠                  | ٧٨٢,٨٦٧                    | التطبيقات وخدمات التقنية        |
| ٪٦,٢١                      | ٪٤,١٧                      | الإجمالي                        |
| ٨٤١,٠٠٠                    | ٧٢٤,٠٠٠                    |                                 |
| ٪٤,٩٣                      | ٪٣,٨٦                      |                                 |
| ٧٠٠,٠٥٠                    | ١,٤٢١,٨٧٨                  |                                 |
| ٪٤,١١                      | ٪٧,٥٨                      |                                 |
| ٦٦٥,١٨٠                    | ٤٤٢,٨٠٠                    |                                 |
| ٪٣,٩٠                      | ٪٢,٣٦                      |                                 |
| ٥٦٣,٧٢٨                    | ٥٦٠,٣٤٤                    |                                 |
| ٪٣,٣١                      | ٪٢,٩٩                      |                                 |
| ٦٤٠,٠٠٠                    | ٢,٣٥٦,٢٠٠                  |                                 |
| ٪٣,٧٥                      | ٪١٢,٥٦                     |                                 |
| ٦٣٨,٥٠٠                    | ١,٩٩٣,٠٦٦                  |                                 |
| ٪٣,٧٤                      | ٪١٠,٦٣                     |                                 |
| -                          | ٩٨٠,٨٧٨                    |                                 |
| -                          | ٪٥,٢٣                      |                                 |
| ١٧,٠٤٧,٦٥٨                 | ١٨,٧٥٦,٦٧٦                 |                                 |
| ٪١٠٠                       | ٪١٠٠                       |                                 |

## صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

### صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(ريال سعودي)

| ٨- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)                          |                               |                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| ١-٨ فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة : |                               |                                                                                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤<br>(مراجعة)                                                                            | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) | الإيضاح                                                                          |
| ١٩,٥١٢,٢٣١                                                                                            | ١٨,٧٥٦,٦٧٦                    | القيمة العادلة، بداية الفترة / السنة                                             |
| ١٥,٧٠٦,٤٠٧                                                                                            | ٩,٩٥٠,١٥٢                     | إضافات خلال الفترة / السنة                                                       |
| (١٦,٢٣٥,٦٦٢)                                                                                          | (١٠,٧٢٥,٠٦١)                  | ١-٨-١ استبعادات خلال الفترة / السنة                                              |
| (٢٢٦,٣٠٠)                                                                                             | (٩٣٤,١٠٩)                     | خسائر غير محققة من الموجودات المالية<br>بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٨,٧٥٦,٦٧٦                                                                                            | ١٧,٠٤٧,٦٥٨                    | 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 ١٠,٥٩٩,٠١٩ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٧,٧٢٣,٠٠٨ ريال سعودي)، مما أدى إلى خسارة محققة قدرها ١٢٦,٠٤٢ ريال سعودي (٢٠٢٤: ربح محقق ١,٤٨٧,٣٤٦ 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 ١,٥٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق.

#### أتعاب الحفظ

تبلغ أتعاب الحفظ نسبة ٠,٣٪ 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 ٠,١٪ 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

يتقاضى مشغل الصندوق مبلغاً مقطوعاً قدره ١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

#### 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 أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار 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 :

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤<br>(مراجعة) |
|-------------------------------|----------------------------|
| ١٣٠,٤٤٦                       | ١٣٨,٠٠١                    |
| ٢٨,٦٨٢                        | ٦٥,٨٠٣                     |
| ١٠,٠٧٤                        | ١١,٤٦٤                     |
| ١٦٩,٢٠٢                       | ٢١٥,٢٦٨                    |

شركة أصول وبخيت الاستثمارية  
أعضاء مجلس الإدارة  
الإئناء للاستثمار

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

| حجم المعاملات | الطرف ذو العلاقة               | طبيعة العلاقة | نوع المعاملات               | الفترة المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤<br>(مراجعة) |
|---------------|--------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ١٦٤,٩١٩       | شركة أصول وبخيت<br>الاستثمارية | مدير الصندوق  | أتعاب إدارة                 | ١٦٤,٩١٩                                             | ٣٧٨,٤٨٠                                         |
| ٩٠,٩٣٤        |                                |               | أتعاب إدارة عمليات          | ٩٠,٩٣٤                                              | ١٨٤,٠٠٠                                         |
| ١٠,٠٩٧        | شركة الإنماء<br>للاستثمار      | أمين الحفظ    | أتعاب حفظ                   | ١٠,٠٩٧                                              | ٣٤,٤٢٠                                          |
| ٥,٦٨٣         |                                |               | رسوم نموذج الحفظ<br>المستقل | ٥,٦٨٣                                               | ١١,٥٠٠                                          |
| ٢٨,٦٨٢        | أعضاء مجلس الإدارة             | مجلس الإدارة  | مكافآت سنوية                | ٢٨,٦٨٢                                              | ٦٥,٨٠٣                                          |

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.

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.

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

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

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.

| 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 الربح أو الخسارة |            |           |           |            |
| ١٧,٠٤٧,٦٥٨                                                   | ١٧,٠٤٧,٦٥٨ | -         | -         | ١٧,٠٤٧,٦٥٨ |
| ١٧,٠٤٧,٦٥٨                                                   | ١٧,٠٤٧,٦٥٨ | -         | -         | ١٧,٠٤٧,٦٥٨ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)                               |            |           |           |            |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة                          |            |           |           |            |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |            |           |           |            |
| ١٨,٧٥٦,٦٧٦                                                   | ١٨,٧٥٦,٦٧٦ | -         | -         | ١٨,٧٥٦,٦٧٦ |
| ١٨,٧٥٦,٦٧٦                                                   | ١٨,٧٥٦,٦٧٦ | -         | -         | ١٨,٧٥٦,٦٧٦ |

١١ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)                            | خلال ١٢ شهراً | بعد ١٢ شهراً | الإجمالي   |
|--------------------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|
| الموجودات                                                    |               |              |            |
| الموجودات المتداولة                                          |               |              |            |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |               |              |            |
| النقد وما في حكمه                                            |               |              |            |
| توزيعات أرباح مستحقة                                         |               |              |            |
| إجمالي الموجودات                                             |               |              |            |
| ١٧,٠٤٧,٦٥٨                                                   | ١٧,٠٤٧,٦٥٨    | -            | ١٧,٠٤٧,٦٥٨ |
| ٢,٢٠٩,٩٣٤                                                    | ٢,٢٠٩,٩٣٤     | -            | ٢,٢٠٩,٩٣٤  |
| ٣٨,٧٥٩                                                       | ٣٨,٧٥٩        | -            | ٣٨,٧٥٩     |
| ١٩,٢٩٦,٣٥١                                                   | ١٩,٢٩٦,٣٥١    | -            | ١٩,٢٩٦,٣٥١ |
| المطلوبات                                                    |               |              |            |
| المطلوبات المتداولة                                          |               |              |            |
| مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                  |               |              |            |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة                                    |               |              |            |
| إجمالي المطلوبات                                             |               |              |            |
| ٤٢١,٥١٨                                                      | ٤٢١,٥١٨       | -            | ٤٢١,٥١٨    |
| ١٦٩,٢٠٢                                                      | ١٦٩,٢٠٢       | -            | ١٦٩,٢٠٢    |
| ٥٩٠,٧٢٠                                                      | ٥٩٠,٧٢٠       | -            | ٥٩٠,٧٢٠    |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمّة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(ريال سعودي)

١١ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات (تنمّة)

| الإجمالي   | بعد ١٢ شهراً | خلال ١٢ شهراً | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)         |
|------------|--------------|---------------|----------------------------------------|
|            |              |               | <u>الموجودات</u>                       |
|            |              |               | الموجودات المتداولة                    |
|            |              |               | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من |
| ١٨,٧٥٦,٦٧٦ | -            | ١٨,٧٥٦,٦٧٦    | خلال الربح أو الخسارة                  |
| ٢,٢٣٠,٦٤٦  | -            | ٢,٢٣٠,٦٤٦     | النقد وما في حكمه                      |
| ٢٠,٩٨٧,٣٢٢ | -            | ٢٠,٩٨٧,٣٢٢    | إجمالي الموجودات                       |
|            |              |               | <u>المطلوبات</u>                       |
| ٦٠,٦٨٠     | -            | ٦٠,٦٨٠        | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى            |
| ٢١٥,٢٦٨    | -            | ٢١٥,٢٦٨       | مستحق إلى أطراف ذات علاقة              |
| ٢٧٥,٩٤٨    | -            | ٢٧٥,٩٤٨       | إجمالي المطلوبات                       |

١٢ - آخر يوم تقويم  
آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

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 - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الأولية الموجزة

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