

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

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

صفحة

فهرس

|      |                                                                         |
|------|-------------------------------------------------------------------------|
| ١    | تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة            |
| ٢    | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                     |
| ٣    | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة              |
| ٤    | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة                                  |
| ١٣-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                             |

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / السادة حاملي الوحدات المحترمين

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

### 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 ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي 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 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 ينم 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



مصعب عبد الرحمن آل الشيخ  
ترخيص رقم (٦٥٨)



٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) | ايضاح |                                                                |
|------------------------------|---------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------|
|                              |                                 |       | <b>الموجودات</b>                                               |
| ١٢,٧٦٣,٥٥٨                   | ١٢,٧٤٧,٥٧١                      | ٨     | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
| ١,٦١١,٤٧٧                    | ٢٣٧,٢٢٤                         | ٧     | النقد وما في حكمه                                              |
| -                            | ١١,٥٥٥                          |       | توزيعات أرباح مستحقة                                           |
| ١٤,٣٧٥,٠٣٥                   | ١٢,٩٩٦,٣٥٠                      |       | إجمالي الموجودات                                               |
|                              |                                 |       | <b>المطلوبات</b>                                               |
| ٢٢٣,٦٩٣                      | ١٤٠,٤٤٢                         | ٩     | مستحق لأطراف ذات علاقة                                         |
| ٥٦٥,٣٩٣                      | ٢٠,٦٠١                          |       | مستحقات مقابل شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح |
| ٤٠,٢٢٦                       | ٤٠,٧٣٩                          |       | أو الخسارة                                                     |
| ٨٢٩,٣١٢                      | ٢٠١,٧٨٢                         |       | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                    |
|                              |                                 |       | إجمالي المطلوبات                                               |
| ١٣,٥٤٥,٧٢٣                   | ١٢,٧٩٤,٥٦٨                      |       | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات                     |
| ٣,٣١٢,٩٠٩                    | ٣,٢٣٥,٤٤٨                       |       | الوحدات المصدرة (بالعدد)                                       |
| ٤,٠٩                         | ٣,٩٥                            |       | صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة                           |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م  
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

| ٢٠٢٥م        | ٢٠٢٦م        | ايضاح |                                                                    |
|--------------|--------------|-------|--------------------------------------------------------------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) |       |                                                                    |
|              |              |       | <u>الربح أو الخسارة</u>                                            |
|              |              |       | <u>الايرادات</u>                                                   |
|              |              |       | (خسائر) / أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال |
| ٩٠٣,١٧٠      | (٥٢,٦٥٤)     | ٨     | الربح أو الخسارة                                                   |
|              |              |       | خسائر غير محققة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو     |
| (٢,٠٣٨,٦٩٨)  | (٣١١,٠١٧)    | ٨     | الخسارة                                                            |
| ١٨٧,٢٤٠      | ١٦٨,١٥٩      |       | توزيعات أرباح                                                      |
| (٩٤٨,٢٨٨)    | (١٩٥,٥١٢)    |       | إجمالي خسائر الفترة                                                |
|              |              |       | <u>المصاريف</u>                                                    |
| (٢٧٥,٩٥٧)    | (١٤٦,٧٠٩)    | ٩     | أتعاب الإدارة                                                      |
| (٥,٥٢٠)      | (٢,٩٣٥)      | ٩     | أتعاب الحفظ                                                        |
| (٦٢,٠٩٩)     | (٣٣,٠٥٤)     | ٩     | أتعاب إدارة العمليات                                               |
| (٥,٥٩٥)      | (٥,٦٥٠)      | ٩     | رسوم نموذج الحفظ المستقل                                           |
| (٤٧,٩٨٣)     | (٢٥,٥١٦)     | ٩     | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                                          |
| (٣٨,٥٨٢)     | (٣٩,٩١٠)     |       | مصاريف أخرى                                                        |
| (٤٣٥,٧٣٦)    | (٢٥٣,٧٧٤)    |       | إجمالي المصاريف                                                    |
| (١,٣٨٤,٠٢٤)  | (٤٤٩,٢٨٦)    |       | صافي خسارة الفترة                                                  |
| -            | -            |       | <u>الدخل الشامل الآخر:</u>                                         |
| (١,٣٨٤,٠٢٤)  | (٤٤٩,٢٨٦)    |       | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة                                      |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قِبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(ريال سعودي)

|                                       |              |                                                            |
|---------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |              |                                                            |
| ٢٠٢٥م                                 | ٢٠٢٦م        |                                                            |
| (غير مراجعة)                          | (غير مراجعة) |                                                            |
| ٢٤,٥٩٥,٩١٨                            | ١٣,٥٤٥,٧٢٣   | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة |
| (١,٣٨٤,٠٢٤)                           | (٤٤٩,٢٨٦)    | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة                              |
|                                       |              |                                                            |
|                                       | ٧٤,٢٧٦       | الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:                    |
| ٢,٠٠٧,٧٧٣                             |              | اشتراكات خلال الفترة                                       |
| (٢,١١٢,٧١٨)                           | (٣٧٦,١٤٥)    | استرداد وحدات خلال الفترة                                  |
| (١٠٤,٩٤٥)                             | (٣٠١,٨٦٩)    | صافي التغير من معاملات الوحدات                             |
| ٢٣,١٠٦,٩٤٩                            | ١٢,٧٩٤,٥٦٨   | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة |

## معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

|                             |           |           |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| عدد الوحدات في بداية الفترة | ٣,٣١٢,٩٠٩ | ٤,٤٠٥,٢٥٨ |
| الوحدات المصدرة             | ١٨,٤٥٠    | ٣٥٧,٥٣٦   |
| وحدات مستردة                | (٩٥,٩١١)  | (٣٨٤,٢٦٩) |
| عدد الوحدات في نهاية الفترة | ٣,٢٣٥,٤٤٨ | ٤,٣٧٨,٥٢٥ |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(ريال سعودي)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                       |                                                                                     |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٥م<br>(غير مراجعة)                 | ٢٠٢٦م<br>(غير مراجعة) |                                                                                     |
|                                       |                       | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                                        |
| (١,٣٨٤,٠٢٤)                           | (٤٤٩,٢٨٦)             | صافي / (خسارة) / الفترة                                                             |
|                                       |                       | تعديلات لتسوية صافي (خسارة) الفترة من الأنشطة التشغيلية                             |
| (٩٠٣,١٧٠)                             | ٥٢,٦٥٤                | خسائر / (أرباح) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٠٣٨,٦٩٨                             | ٣١١,٠١٧               | (خسائر)/أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
| (١٨٧,٢٤٠)                             | (١٦٨,١٥٩)             | توزيعات أرباح                                                                       |
| (٤٣٥,٧٣٦)                             | (٢٥٣,٧٧٤)             |                                                                                     |
|                                       |                       | <u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>                              |
| ٩,٦٠٤,٧٩١                             | ٤,٨١٣,٠٨٦             | محصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                  |
| (٨,٥٤٨,٣٧٧)                           | (٥,١٤٠,١٦٩)           | إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                   |
| ١٥٦,٢٣٧                               | ١٥٦,٦٠٤               | محصل من توزيعات أرباح                                                               |
| -                                     | (٥٦٥,٣٩٣)             | مستحقات مقابل شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة           |
| (١٩٤,٩٨١)                             | (٨٣,٢٥١)              | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                                                           |
| ٣٣٩,٨٨٠                               | ٥١٣                   | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                                     |
| ٩٢١,٨١٤                               | (١,٠٧٢,٣٨٤)           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية                 |
|                                       |                       | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>                                        |
| ٢,٠٠٧,٧٧٣                             | ٧٤,٢٧٦                | محصل من إشتراكات وحدات                                                              |
| (٢,١١٢,٧١٨)                           | (٣٧٦,١٤٥)             | مسدد لاسترداد وحدات                                                                 |
| (١٠٤,٩٤٥)                             | (٣٠١,٨٦٩)             | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية                                |
| ٨١٦,٨٦٩                               | (١,٣٧٤,٢٥٣)           | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                                    |
| ٧٤,١٣٠                                | ١,٦١١,٤٧٧             | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                                   |
| ٨٩٠,٩٩٩                               | ٢٣٧,٢٢٤               | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                                   |
|                                       |                       | <u>معاملات غير نقدية</u>                                                            |
| -                                     | ٢٠,٦٠١                | مستحقات مقابل شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة             |
| -                                     | ١١,٥٥٥                | توزيعات أرباح مستحقة                                                                |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(ريال سعودي)

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.
- شركة أصول وبخيت الاستثمارية هي مدير ومشغل الصندوق، قام الصندوق بتعيين شركة الانماء للاستثمار ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ 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 ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م).
- د- عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية  
ص.ب ٦٣٧٦٢ الرياض ١١٥٢٦  
المملكة العربية السعودية

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تم تعديلها بقرار هيئة السوق المالية رقم ١٣٥-١-٢٠٢٥ وتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٤ م والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية.

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 المراجعة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمه  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م  
(ريال سعودي)  
٣ - أسس الإعداد (تتمه)

#### ٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية مالم يذكر خلاف ذلك ومفهوم الاستثمارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (إيضاح ٥).

#### ٣-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط 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 ٢٠٢٥م.

#### 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 ٨.

#### مبدأ الاستثمارية

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 الاستثمارية. وبناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

#### 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 أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمه  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(ريال سعودي)

#### ٧ - النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) |                                                          |
|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|
| ١,٥١١,٨٣٨                    | ٢١٦,٨٤٥                         | حساب جاري لدى مدير الصندوق (شركة أصول وبخيت الاستثمارية) |
| ٩٩,٥٧٢                       | ١٩,٤٦٩                          | نقد لدى البنوك الأخرى                                    |
| ٦٧                           | ٩١٠                             | حساب جاري لدى أمين الحفظ (الانماء للاستثمار)             |
| ١,٦١١,٤٧٧                    | ٢٣٧,٢٢٤                         |                                                          |

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:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)     |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| % من إجمالي<br>القيمة السوقية | % من إجمالي<br>القيمة السوقية | استثمارات الأسهم (حسب القطاع) |
| ١٧,٢٥%                        | ٢٠,٤%                         | إدارة وتطوير العقارات         |
| ١٧,٨٥%                        | ١٤,٧%                         | المواد الأساسية               |
| ١٩,٥٠%                        | ١٤,٣%                         | خدمات المستهلك                |
| ١٨,٠٤%                        | ١٢,١%                         | الرعاية الصحية                |
| ٥,٢٣%                         | ٩,٢%                          | الخدمات التجارية والمهنية     |
| ٢,٧٥%                         | ٨,١%                          | إنتاج الأغذية                 |
| ٥,٠٣%                         | ٥,٨%                          | المنتجات المنزلية والشخصية    |
| ٧,٧٧%                         | ٥,٣%                          | السلع الرأسمالية              |
| ٢,٥٤%                         | ٤,٠%                          | النقل                         |
| ٢,٦٠%                         | ٣,٨%                          | التطبيقات وخدمات التقنية      |
| ١,٤٥%                         | -                             | التأمين                       |
| -                             | ٢,٣%                          | تجزئة وتوزيع السلع الكمالية   |
| ١٠٠%                          | ١٠٠%                          | الإجمالي                      |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمه  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(ريال سعودي)

٨ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمه)  
ب- فيما يلي الحركة على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) |                                                                               |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٥,٠٠٦,٠٥٢                 | ١٢,٧٦٣,٥٥٨                      | القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة                                         |
| ٢١,٦٩٠,٧٧١                 | ٥,١٦٠,٧٧٠                       | اضافات خلال الفترة/ السنة                                                     |
| (٣٠,٧٦٩,٦٩٩)               | (٤,٨٦٥,٧٤٠)                     | إستبعادات خلال الفترة/ السنة *                                                |
|                            |                                 | خسائر غير محققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٣,١٦٣,٥٦٦)                | (٣١١,٠١٧)                       |                                                                               |
| ١٢,٧٦٣,٥٥٨                 | ١٢,٧٤٧,٥٧١                      | القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة                                         |

ج- قام الصندوق ببيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بلغت قيمتها ٤,٨٦٥,٧٤٠ ريال سعودي مقابل مبلغ ٤,٨١٣,٠٨٦ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مما نتجت عنه خسائر محققة بقيمة ٥٢,٦٥٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: قام الصندوق ببيع استثمارات بلغت قيمتها ٨,٧٠١,٦٢١ ريال سعودي بقيمة ٩,٦٠٤,٧٩١ ريال سعودي مما نتج عنه أرباح محققة ٩٠٣,١٧٠ ريال سعودي).  
د- بلغت توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٦٨,١٥٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٨٧,٢٤٠ ريال سعودي).

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة  
أهم الرسوم الخاصة بالأطراف ذات العلاقة:

أتعاب الإدارة

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق ويدفع نظير هذه الخدمات اتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدرة 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 تشغيل الصندوق

تحتسب رسوم تشغيل الصندوق على 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 خمسة أعضاء.

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) |                             |
|---------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| ٩٠,٥٠٨                          | ١١٨,٢٦٣                      | شركة أصول وبخيت الاستثمارية |
| ٢٤,٤١٨                          | ١٩,٢٣٣                       | شركة الإنماء للاستثمار      |
| ٢٥,٥١٦                          | ٨٦,١٩٧                       | أعضاء مجلس الإدارة          |
| ١٤٠,٤٤٢                         | ٢٢٣,٦٩٣                      |                             |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمه  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(ريال سعودي)

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)  
ب- فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

| حجم المعاملات                   |                                 |                              |               |                                              |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|----------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) | نوع المعاملات                | طبيعة العلاقة | الطرف ذو العلاقة                             |
| ٢٧٥,٩٥٧                         | ١٤٦,٧٠٩                         | أتعاب إدارة                  | مدير الصندوق  | شركة أصول وبخيت<br>الاستثمارية               |
| ٦٢,٠٩٩                          | ٣٣,٠٥٤                          | أتعاب تشغيل<br>الصندوق       | مشغل الصندوق  |                                              |
| ٥,٥٢٠                           | ٢,٩٣٥                           | أتعاب حفظ                    |               |                                              |
| ٥,٥٩٥                           | ٥,٦٥٠                           | أتعاب نموذج الحفظ<br>المستقل | أمين الحفظ    | شركة الإنماء للاستثمار<br>أعضاء مجلس الإدارة |
| ٤٧,٩٨٣                          | ٢٥,٥١٦                          | مكافآت سنوية                 | مجلس الإدارة  |                                              |

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

#### الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه وتوزيعات أرباح مستحقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

#### إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الصندوق المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للصندوق والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الصندوق لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الصندوق، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الصندوق. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الصندوق تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الصندوق في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات. فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الصندوق:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|---------------------------------|
| ١,٦١١,٤٧٧                    | ٢٣٧,٢٢٤                         |
| ١,٦١١,٤٧٧                    | ٢٣٧,٢٢٤                         |

النقد وما في حكمه

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهريّة.

#### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

#### - مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية. لا يوجد لدى الصندوق أي مخاطر متعلقة بصرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات تتم بالريال السعودي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الصندوق وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة الصندوق أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

#### - مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الصندوق تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمه  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(ريال سعودي)

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمه)  
إدارة المخاطر (تتمه)

-مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الصندوق هو دعم أعمالها وزيادة العائد على الملاك.

تتمثل سياسة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم الصندوق بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الصندوق بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة الصندوق في إدارة رأس المال خلال السنة. كما يقوم مدير الصندوق بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للملاك. لم تخضع الصندوق لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث تركيز الصناعة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) |                          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) |                          | استثمارات الأسهم (حسب القطاع) |
|------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| التأثير على صافي قيمة الأصول | التغير المحتمل المعقول % | التأثير على صافي قيمة الأصول    | التغير المحتمل المعقول % |                               |
| ٢٦,٠٧٧                       | ٪١-/+                    | ٢١,٩٩٤                          | ٪١-/+                    | إدارة وتطوير العقارات         |
| ١٨,٧٠٥                       | ٪١-/+                    | ٢٢,٧٥٤                          | ٪١-/+                    | المواد الأساسية               |
| ١٨,٢٩٤                       | ٪١-/+                    | ٢٤,٨٥٢                          | ٪١-/+                    | خدمات المستهلك                |
| ١٥,٤٨٤                       | ٪١-/+                    | ٢٢,٩٩٨                          | ٪١-/+                    | الرعاية الصحية                |
| ١١,٧٨٩                       | ٪١-/+                    | ٦,٦٧١                           | ٪١-/+                    | الخدمات التجارية والمهنية     |
| ١٠,٣٥٨                       | ٪١-/+                    | ٣,٥٠٥                           | ٪١-/+                    | إنتاج الأغذية                 |
| ٧,٣٧٣                        | ٪١-/+                    | ٦,٤١٤                           | ٪١-/+                    | المنتجات المنزلية والشخصية    |
| ٦,٧٣٥                        | ٪١-/+                    | ٩,٩٠١                           | ٪١-/+                    | السلع الرأسمالية              |
| ٥,٠٧٤                        | ٪١-/+                    | ٣,٢٣٢                           | ٪١-/+                    | النقل                         |
| ٤,٨٦٩                        | ٪١-/+                    | ٣,٣٠٩                           | ٪١-/+                    | التطبيقات وخدمات التقنية      |
| -                            | ٪١-/+                    | ١,٨٤٥                           | ٪١-/+                    | التأمين                       |
| ٢,٨٧٧                        | ٪١-/+                    | -                               | ٪١-/+                    | تجزئة وتوزيع السلع الكمالية   |

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الصندوق على الوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها. ويقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بمستويات كافية من النقدية وشبه النقدية، ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة لضمان تلبية طلبات استرداد مالكي الوحدات والوفاء بالتزامات المالية في مواعيد استحقاقها. ويبين الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية للصندوق وفقاً للتدفقات التعاقدية غير المخصومة.

| أجمالي التدفقات |                        | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) |                 | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                |
|-----------------|------------------------|-------------------------------------|-----------------|------------------------------------------|
| القيمة الدفترية | التعاقدية غير المخصومة | من ١ إلى ٥ سنوات                    | من ١ إلى ١٢ شهر |                                          |
| ١٤٠,٤٤٢         | ١٤٠,٤٤٢                | -                                   | ١٤٠,٤٤٢         | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى              |
| ٤٠,٧٣٩          | ٤٠,٧٣٩                 | -                                   | ٤٠,٧٣٩          | مستحقات مقابل شراء موجودات مالية         |
| ٢٠,٦٠١          | ٢٠,٦٠١                 | -                                   | ٢٠,٦٠١          | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٠١,٧٨٢         | ٢٠١,٧٨٢                | -                                   | ٢٠١,٧٨٢         |                                          |
|                 |                        | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)    |                 | مستحق إلى طرف ذو علاقة                   |
| ٢٢٣,٦٩٣         | ٢٢٣,٦٩٣                | -                                   | ٢٢٣,٦٩٣         | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى              |
| ٤٠,٢٢٦          | ٤٠,٢٢٦                 | -                                   | ٤٠,٢٢٦          | مستحقات مقابل شراء موجودات مالية         |
| ٥٦٥,٣٩٣         | ٥٦٥,٣٩٣                | -                                   | ٥٦٥,٣٩٣         |                                          |
| ٨٢٩,٣١٢         | ٨٢٩,٣١٢                | -                                   | ٨٢٩,٣١٢         |                                          |

## صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

### صندوق أسهم استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمه

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(ريال سعودي)

### ١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### إدارة المخاطر (تتمة)

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

**المستوى الأول:** الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

**المستوى الثاني:** أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

**المستوى الثالث:** أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

| المستوى الأول                                          | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع    |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)                     |                |                |            |
| ١٢,٧٤٧,٥٧١                                             | -              | -              | ١٢,٧٤٧,٥٧١ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |                |                |            |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)                        |                |                |            |
| ١٢,٧٦٣,٥٥٨                                             | -              | -              | ١٢,٧٦٣,٥٥٨ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |                |                |            |

### ١١- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)                                        | خلال ١٢ شهراً | بعد ١٢ شهراً | الإجمالي   |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|
| <b>الموجودات</b>                                                          |               |              |            |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة              | ١٢,٧٤٧,٥٧١    | -            | ١٢,٧٤٧,٥٧١ |
| نقد وما في حكمه                                                           | ٢٣٧,٢٢٤       | -            | ٢٣٧,٢٢٤    |
| توزيعات أرباح مستحقة                                                      | ١١,٥٥٥        | -            | ١١,٥٥٥     |
| إجمالي الموجودات                                                          | ١٢,٩٩٦,٣٥٠    | -            | ١٢,٩٩٦,٣٥٠ |
| <b>المطلوبات</b>                                                          |               |              |            |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة                                                 | ١٤٠,٤٤٢       | -            | ١٤٠,٤٤٢    |
| مستحقات مقابل شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٢٠,٦٠١        | -            | ٢٠,٦٠١     |
| مصاريف مستحقة أخرى                                                        | ٤٠,٧٣٩        | -            | ٤٠,٧٣٩     |
| إجمالي المطلوبات                                                          | ٢٠١,٧٨٢       | -            | ٢٠١,٧٨٢    |

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية  
صندوق أسهم استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمه  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(ريال سعودي)

| ١١- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة) |               |              |
|-----------------------------------------------|---------------|--------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)              |               |              |
| الموجودات                                     | خلال ١٢ شهرًا | بعد ١٢ شهرًا |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من        |               |              |
| خلال الربح أو الخسارة                         | ١٢,٧٦٣,٥٥٨    | -            |
| نقد وما في حكمه                               | ١,٦١١,٤٧٧     | -            |
| إجمالي الموجودات                              | ١٤,٣٧٥,٠٣٥    | -            |
| المطلوبات                                     |               |              |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة                     | ٢٢٣,٦٩٣       | -            |
| مستحقات مقابل شراء موجودات مالية بالقيمة      | ٥٦٥,٣٩٣       | -            |
| العادلة من خلال الربح أو الخسارة              | ٤٠,٢٢٦        | -            |
| مصاريف مستحقة أخرى                            | ٨٢٩,٣١٢       | -            |
| إجمالي المطلوبات                              | ٨٢٩,٣١٢       | -            |

١٢- آخر يوم تقويم  
آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١٣- الأحداث اللاحقة  
تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة  
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م).