

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢-١

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٩-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى/ مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق")، والذي تتم إدارته من قبل شركة أصول وبخيت الإستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا.

ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى/ مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة، التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)



التاريخ: ٢٣ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢١ م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
			الموجودات
٦	٤,٠٥٠,١٦١	٩,٤٩٤,١٦٩	نقد وما في حكمه
	٢٥,٠٠٠	--	توزيعات أرباح مستحقة
٧	٢٤,٤٨٠,٨١٤	١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٢٨,٥٥٥,٩٧٥	١١٢,٩٧٧,٠٠٥	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠	١٧٤,٥٣٣	٦٦٤,١٧٩	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
١٠	١١٠,٨٨١	١٢٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
	٧١,١٩٤	١٣٨,٥٥٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	٣٥٦,٦٠٨	٩٢٢,٧٣٧	إجمالي المطلوبات
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٨	٢٨,١٩٩,٣٦٧	١١٢,٠٥٤,٢٦٨	الوحدات مصدره (بالعدد)
	١٤,٣٤٦,٧٠٨	٦٥,٠٢٢,٧٩٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
	١,٩٧	١,٧٢	

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الإيرادات
			صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,١٢٩,٧٤٧	٤,٨٤٢,٢٦٣	٩	دخل توزيعات أرباح
٣,٢١٤,٥٠٤	٦٦٤,٠١٢		إيرادات أخرى
١٦,١٩٩	--		إجمالي الإيرادات
١٩,٣٦٠,٤٥٠	٥,٥٠٦,٢٧٥		
			المصروفات
(٢,١٠١,٧٥٤)	(٦٣٤,٠٨٦)	١٠	أتعاب إدارة
(٥٢٥,٥١٠)	(١٥٨,٥٢٢)	١٠	أتعاب حفظ
(١٢٠,٠٠٠)	(١١٠,٨٨١)	١٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٢٢,٧٨٥)	(١٣٢,٢٢٢)		مصروفات أخرى
(٢,٩٧٠,٠٤٩)	(١,٠٣٥,٧١١)		اجمالي المصروفات
١٦,٣٩٠,٤٠١	٤,٤٧٠,٥٦٤		صافي الدخل للسنة
-	--		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٦,٣٩٠,٤٠١	٤,٤٧٠,٥٦٤		اجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة	١١٢,٠٥٤,٢٦٨	١١٤,٤٦٧,٨١١	
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٤,٤٧٠,٥٦٤	١٦,٣٩٠,٤٠١	
الاشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات:			
يضاف: اشتراكات خلال السنة	٦٧,٠٠٠	٨١,٤٠٠	
يخصم: استرداد وحدات خلال السنة	(٨٨,٣٩٢,٤٦٥)	(١٨,٨٨٥,٣٤٤)	
صافي التغير من معاملات الوحدة	(٨٨,٣٢٥,٤٦٥)	(١٨,٨٠٣,٩٤٤)	
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة	٢٨,١٩٩,٣٦٧	١١٢,٠٥٤,٢٦٨	

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
١٦,٣٩٠,٤٠١	٤,٤٧٠,٥٦٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,١٤٧,٥٥٦)	(٣,٢٠٢,٢٨٨)	صافي الدخل للسنة
١٠,٢٤٢,٨٤٥	١,٢٦٨,٢٧٦	تسويات على:
		الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
		من خلال الربح أو الخسارة
(١١٤,١٣٠,١٤٩)	(٢٨,١٠٩,١٥١)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢٥,١٧١,٩٧٥	١١٠,٣١٣,٤٦١	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
١٧٧,٢٩٢	(٢٥,٠٠٠)	الخسارة
(٦٠,٤٩٦)	(٤٨٩,٦٤٦)	المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
--	(٩,١١٩)	خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٠٨٢	(٦٧,٣٦٤)	توزيعات أرباح مستحقة
٢١,٤٣٨,٥٤٩	٨٢,٨٨١,٤٥٧	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨١,٤٠٠	٦٧,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٨,٨٨٥,٣٤٤)	(٨٨,٣٩٢,٤٦٥)	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٨,٨٠٣,٩٤٤)	(٨٨,٣٢٥,٤٦٥)	الاسترداد من الوحدات
٢,٦٣٤,٦٠٥	(٥,٤٤٤,٠٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٨٥٩,٥٦٤	٩,٤٩٤,١٦٩	صافي التغير في النقدية ومافي حكمه
٩,٤٩٤,١٦٩	٤,٠٥٠,١٦١	النقدية ومافي حكمه في بداية السنة
		النقدية ومافي حكمه في نهاية السنة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٦ مارس ٢٠٠٨م. قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه والتي تم اعتمادها بواسطة الهيئة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ إبريل ٢٠٢٠م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد إيجابي مقارنة بالمؤشر الإسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في أسهم الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً في سوق الأسهم السعودية خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر ٢٠ شركة مدرجة في السوق وكذلك استثمار السيولة النقدية المتوفرة في الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي (مثل صناديق أسواق النقد أو إيداعات البنوك). كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة. بالإضافة إلى أن الصندوق يستطيع أن يستثمر بما لا 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 صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي وحدات الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبالتالي، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

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 هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والذي تم تعديله في ١٦ شعبان ١٤٣٧ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. أسس الإعداد

١.٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي بحسب السيولة.

٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية")، يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات و يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٤.٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الصندوق القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية. إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تتعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

١.٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

١.١.٤ معايير جديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري اعتباراً من هذه السنة ولكن ليس لها تأثير جوهرية على القوائم المالية للصندوق، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

تعديلات على المعايير الصادرة والمطبقة والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م

تعديلات على المعايير	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠ م	توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠ م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره عمل، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن العمل يمكن أن يوجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية	تعديلات على الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للتقارير المالية والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف للموجودات والالتزامات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠ م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١.٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

١.٤، ٢، المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي ليست سارية بعد

لم يتم الصندوق بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعايير	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيير المحاسبة الدولي ٣٩	إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
معيير المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المحجفة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة			
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيير المحاسبة الدولي ٤١	تحسينات سنوية على معايير المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.			

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١.٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

٤, ١, ٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي ليست سارية بعد (تتمة)

تعديلات على المعايير	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمداولات أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير مادي على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولية.

٤, ٢ النقدية ومافي حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة في حساب استثماري وودائع المراجعة التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤, ٣ الأدوات المالية

٤, ٣, ١ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات عند تطبيق هذا الخيار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الأخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل، بما في ذلك عند استبعادها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣.٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢.٣.٤ هيوط الأصول المالية

- يقيم الصندوق على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة ("ECL") المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف مخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس
- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة
 - القيمة الزمنية للنقود
 - المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٣.٣.٤ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو ، عند الاقتضاء ، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه في الاستلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري ، وأن الصندوق لديه:

- (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو
(ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

عندما يحول الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب تمريري) ، ولا يحول ولا يحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولا ينقل التحكم في الأصل ، يتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضا بالتزامات مرتبطة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقر الصندوق بالالتزام المالي عندما يتم تسديد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صالحيته.

٤.٣.٤ الالتزامات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٤.٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو الغاء تحديد مشتريات ومبيعات الأصول المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصول). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية بالسوق

٥.٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات مع المطلوبات في آن واحد.

٦.٤ المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٧.٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم إثبات بالمخصصات لخسارة التشغيل المستقبلية.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨.٤ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات كل يوم عمل للسوق المالية السعودية ("يوم التعامل"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق يوم العمل التالي ليوم التعامل (وتعد جميعها أيام التقييم). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
- الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
- جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
- لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبية من صافي أصول الصندوق.
- ان إجمالي التدفقات النقدية المتعلقة بالوحدات القابلة للإسترداد على مدى الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة، التغيير في صافي الأصول المعترف بها، أو التغيير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى حياة الأداة.

تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كعمولات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٩.٤ الزكاة والضريبة

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

١٠.٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

١١.٤ صافي الربح أو الخسارة في الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الربح أو الخسائر على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المقنتاه لأغراض للمتاجرة أو يتم تصنيفها عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تتضمن الفوائد وتوزيعات الأرباح والمصروفات.

تمثل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

١٢.٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم اثبات دخل توزيعات الأرباح إذا وجد، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة لأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم اثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٣.٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط الصندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر وبشكل سنوي.

١٤.٤ نفقات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بأسعار / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

١٥.٤ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٢٪ سنوياً وأتعاب حفظ ٠,٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصروفات أخرى مماثلة. تحسب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق وبعده أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر رسوم استرداد مبكر بمعدل ١,٧٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

٦. النقدية وما في حكمه

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
نقدية لدى حساب استثماري	٣,٨٠٦,١٩٢	٩,٤٣٠,١٦٩
نقدية لدى البنك	٢٤٣,٩٦٩	٦٤,٠٠٠
	<u>٤,٠٥٠,١٦١</u>	<u>٩,٤٩٤,١٦٩</u>

١-٦ النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها في حساب جاري لدى أصول وبخيت الاستثمارية وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١٠). لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات السعودية المتداولة. فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات المدرجة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
القيمة السوقية	القيمة السوقية	
		أدوات ملكية:
٢٦,١٤٥,٦٦٨	٦,٣٥٦,١٤٦	المواد الأساسية
٢٢,٥٦٤,٧٥٤	٥,٢٣٨,٩٢٦	الطاقة
١٠,٦٨٦,٢٠١	٣,٠١٥,٥٦٤	الرعاية الصحية
٣,٤٢٨,٠٤٠	٢,١٩٣,٦١٤	ادارة و تطوير العقارات
	١,٦٥٤,٠٨٠	السلع طويلة الاجل
١١,٣٦٢,٢٢١	١,٥١٠,٥٢٢	النقل
١,٠٠٧,٥٠٨	١,١٤٦,١٨٥	التأمين
-	٩٢٩,٠٣٣	تجزئة الاغذية
-	٨٦٣,٣٩٥	التطبيقات وخدمات التقنية
٦,٦٢٦,٩٧٠	٨٤٥,٣٦٣	البنوك
٥,٦٥٠,٧٢٨	٧٢٧,٩٨٦	الخدمات الاستهلاكية
٤,٦٦٨,٥٦٦	-	الصناديق العقارية المتداولة
٣,٤١٨,١٧٦	-	تجزئة السلع الكمالية
٣,٢٤١,٢٦٠	-	انتاج الاغذية
٢,٢٨٥,٢٤٢	-	السلع الرأسمالية
٢,٣٩٧,٥٠٢	-	الخدمات التجارية و المهنية
١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	٢٤,٤٨٠,٨١٤	اجمالي القيمة السوقية
٩٧,٣٣٥,٢٨٠	٢١,٢٧٨,٥٢٦	اجمالي التكلفة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)	
٧٧,٢٩٣,٠٤٣	٦٥,٠٢٢,٧٩٠	عدد الوحدات في بداية السنة
٥٠,٥٥٦	٤١,٥٤٤	الوحدات المصدرة خلال السنة
(١٢,٣٢٠,٨٠٩)	(٥٠,٧١٧,٦٢٦)	الوحدات المستردة خلال السنة
(١٢,٢٧٠,٢٥٣)	(٥٠,٦٧٦,٠٨٢)	صافي التغير في الوحدات
٦٥,٠٢٢,٧٩٠	١٤,٣٤٦,٧٠٨	عدد الوحدات في نهاية السنة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩,٩٨٢,١٩١	١,٦٣٩,٩٧٥	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,١٤٧,٥٥٦	٣,٢٠٢,٢٨٨	الربح غير المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,١٢٩,٧٤٧	٤,٨٤٢,٢٦٣	

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. والأطراف ذات العلاقة هم مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٢٪ سنوياً وأتعاب حفظ ٠,٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصروفات أخرى مماثلة. تحسب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق ويحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر رسوم استرداد مبكر بمعدل ١,٧٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على التوالي:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢,١٠١,٧٥٤	٦٣٤,٠٨٦	أتعاب إدارة	شركة أصول وبخيت لاستثمارية
٥٢٥,٥١٠	١٥٨,٥٢٢	أتعاب حفظ	
١٢٠,٠٠٠	١١٠,٨٨١	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة

تتكون أرصدة الاطراف ذات علاقة مما يلي:

<u>الرصيد الختامي الدائن</u>		طبيعة المعاملة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
٥٣١,٣٤٣	١٣٩,٦٢٦	اتعاب ادارة	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٣٢,٨٣٦	٣٤,٩٠٧	اتعاب حفظ	
١٣,٦٢٥,٣٦٧	٣,٨٠٦,١٩٢	النقد لدى حساب وساطة استثماري (إيضاح ٦)	
١٢٠,٠٠٠	١١٠,٨٨١	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة

تشمل أتعاب الحفظ المصروفات الإدارية الخاصة بتشغيل عمليات الصندوق والمدفوعات المستحقة لأمين الحفظ (الإئتماء للاستثمار).

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٤,٠٥٠,١٦١	التقديمية ومافي حكمه
٢٤,٤٨٠,٨١٤	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٥,٠٠٠	توزيعات أرباح
٢٤,٤٨٠,٨١٤	٤,٠٧٥,١٦١	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٩,٤٩٤,١٦٩	التقديمية ومافي حكمه
١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	٩,٤٩٤,١٦٩	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م) كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة.

١٢. إدارة المخاطر المالية
١.١٢ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصندوق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستثمار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق معرضة لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها علي الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثيق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة ، وتحمله للمخاطر ، وفلسفته العامة لأداره المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها ؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١.١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
التأثير على قيمة	التغيير %	التأثير على قيمة	التغيير %	
صافي الأصول		صافي الأصول		
٢٦١,٤٥٧	١%	٦٣,٥٦١	١%	المواد الاساسية
٢٢٥,٦٤٨	١%	٥٢,٣٨٩	١%	الطاقة
١٠٦,٨٦٢	١%	٣٠,١٥٦	١%	الرعاية الصحية
٣٤,٢٨٠	١%	٢١,٩٣٦	١%	ادارة و تطوير العقارات
-	١%	١٦,٥٤١	١%	السلع طويلة الاجل
١١٣,٦٢٢	١%	١٥,١٠٥	١%	النقل
١٠,٠٧٥	١%	١١,٤٦٢	١%	التأمين
-	١%	٩,٢٩٠	١%	تجزئة الاغذية
-	١%	٨,٦٣٤	١%	التطبيقات وخدمات التقنية
٦٦,٢٧٠	١%	٨,٤٥٤	١%	البنوك
٥٦,٥٠٧	١%	٧,٢٨٠	١%	الخدمات الاستهلاكية
٤٦,٦٨٦	١%	-	١%	الصناديق العقارية المتداولة
٣٤,١٨٢	١%	-	١%	تجزئة السلع الكمالية
٣٢,٤١٣	١%	-	١%	انتاج الاغذية
٢٢,٨٥٢	١%	-	١%	السلع الرأسمالية
٢٣,٩٧٥	١%	-	١%	الخدمات التجارية و المهنية

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية وتوزيعات أرباح. يتم إيداع أرصدة البنوك في بنك سامبا وبنك الانماء وبنك السعودي الفرنسي والتي يعتبر بنوك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩,٤٩٤,١٦٩	٤,٠٥٠,١٦١	النقدية ومافي حكمه
-	٢٥,٠٠٠	توزيعات أرباح

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها كل يوم عمل للسوق المالية السعودية ("يوم التعامل")، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من مصروفات مستحقة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الفترة المتوقعة لاستحقاق الأصول والالتزامات لهذا الصندوق هي أقل من ١٢ شهر.

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢.١٢ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. الأحداث اللاحقة

أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ عن الموافقة على تعديلات لوائح صناديق الاستثمار ولوائح صناديق الاستثمار العقاري وقائمة المصطلحات المستخدمة في اللوائح ("التعديلات") و على أن يعمل بالتعديلات اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢١. كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، يقوم مدير الصندوق بتقييم تأثير التعديلات على القوائم المالية للصندوق.

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م)

١٥. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠٢١ م)