



RSM

المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢٨,٥٢٨,٧٣١	٤١,١٦٤,٧٠٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٧٩,١٠٠	-		دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
-	٤٩,٢٧٦		توزيعات أرباح مستحقة
٢,٤١٤,٣٧٢	١,١٧١,٩٧٢		النقد لدى البنوك
<u>٣١,٣٢٢,٢٠٣</u>	<u>٤٢,٣٨٥,٩٤٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٥١,٨٥١	٤٢٥,٣٠٨	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٢,٩٠٦	٣٤,٣٠٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
<u>٤٠٤,٧٥٧</u>	<u>٤٥٩,٦٠٨</u>		إجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
٣٠,٩١٧,٤٤٦	٤١,٩٢٦,٣٤٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>١٣,٢٠٥,٦٣٩</u>	<u>١٦,٩٩٢,١٤٤</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			قيمة الوحدة
<u>٢,٣٤</u>	<u>٢,٤٧</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
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 ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
			الربح أو الخسارة
			الإيرادات
			أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٤٦,٥٥٩	٤,٨٩٦,٤٦٠	٦	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٨٦,٦١٥	(١,٠٤٤,٨٦٠)	٦	إيرادات توزيعات أرباح
٢٦٦,٢٦٢	٥٦٧,٧٨٧		إيرادات أخرى
٢٦٢	٧,٠٩٦		إجمالي إيرادات الفترة
٥,٦٩٩,٦٩٨	٤,٤٢٦,٤٨٣		
			المصاريف
(٢٩٠,٩٣٥)	(٥٨٨,٠١٢)	٧	أتعاب إدارة
(٧٢,٢٧٦)	(١٤٧,٠٠٣)	٧	أتعاب الحفظ
(٥٨,١٦٥)	(٥٩,٩٤٠)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٨٢,٦٢٩)	(٣٤,١٦١)		مصاريف أخرى
(٥٠٤,٠٠٥)	(٨٢٩,١١٦)		إجمالي مصاريف الفترة
٥,١٩٥,٦٩٣	٣,٥٩٧,٣٦٧		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥,١٩٥,٦٩٣	٣,٥٩٧,٣٦٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٨,١٩٩,٣٦٧	٣٠,٩١٧,٤٤٦	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
٥,١٩٥,٦٩٣	٣,٥٩٧,٣٦٧	صافي ربح الفترة
٩٦٥,٠٠٠	٢٥,٤٢٢,٩١٠	الإشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات: يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٥,٦٥٧,٩٤٢)	(١٨,٠١١,٣٨٣)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(٤,٦٩٢,٩٤٢)	٧,٤١١,٥٢٧	صافي التغير من معاملات الوحدة
٢٨,٧٠٢,١١٨	٤١,٩٢٦,٣٤٠	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

معاملات الوحدات
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ وحدات	٢٠٢٢ وحدات	
١٤,٣٤٦,٧٠٨	١٣,٢٠٥,٦٣٩	عدد الوحدات، بداية الفترة
٤٨٤,٥٢٣	١٠,٤١٣,٣٩٦	الوحدات المصدرة
(٢,٥٩٠,٠٩٣)	(٦,٦٢٦,٨٩١)	الوحدات المستردة
١٢,٢٤١,١٣٨	١٦,٩٩٢,١٤٤	عدد الوحدات، نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح (خسارة) الفترة
٥,١٩٥,٦٩٣	٣,٥٩٧,٣٦٧	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) للفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤,٢٤٦,٥٥٩)	(٤,٨٩٦,٤٦٠)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١,١٨٦,٦١٥)	١,٠٤٤,٨٦٠	خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٢٦٦,٢٦٢)	(٥٦٧,٧٨٧)	إيرادات توزيعات أرباح
(٥٠٣,٧٤٣)	(٨٢٢,٠٢٠)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢١,٥٩٣,٣٣١	٣٨,٤٥٨,٤٣٨	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٥٣٥,٢٢٧)	(٤٧,٢٤٢,٨٠٧)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٧٩,١٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
٢٩١,٢٦٢	٥١٨,٥١١	محصل من توزيعات الأرباح
(٤٥,٠٥٧)	٧٣,٤٥٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٦,٥٨٤)	(١٨,٦٠٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٨٣,٩٨٢	(٨,٦٥٣,٩٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٦٥,٠٠٠	٢٥,٤٢٢,٩١٠	محصل من اشتراكات وحدات
(٥,٦٥٧,٩٤٢)	(١٨,٠١١,٣٨٣)	مسدد من استرداد وحدات
(٤,٦٩٢,٩٤٢)	٧,٤١١,٥٢٧	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٩٠٨,٩٦٠)	(١,٢٤٢,٤٠٠)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٤,٠٥٠,١٦١	٢,٤١٤,٣٧٢	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
١,١٤١,٢٠١	١,١٧١,٩٧٢	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بالمؤشر الاسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في الإصدارات الأولية الموجزة للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال خمس سنوات من إدراجها أو آخر عشرون شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق ان يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠% من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة، وبما لا يزيد عن ٣٠% من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداول (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.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٠٨م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م).

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٨م)، بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢١م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق.

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الإستثمارية

ص.ب ٦٣٧٦٢

الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) للوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، وتم تعديل اللوائح ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللوائح المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٣- أسس الإعداد (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، وتشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها، ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للصندوق ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة. لم يتعين على الصندوق تغيير سياساته المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق تلك هذه المعايير المعدلة.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

يقوم الصندوق بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد لدى البنوك

يتضمن النقد لدى البنوك، الودائع لأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية ذات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تظهر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة السوقية في القوائم المالية الأولية الموجزة. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة من خلال قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالصندوق، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الصندوق أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كمنشأة أم ومنشأة تابعة أو منشأة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الصندوق والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. إن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للصندوق بما فيهم المدير.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الصندوق وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة وذلك مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات دخل العمولة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

ج) الموجودات المالية المكتناة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يقوم الصندوق بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة، معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

تحقق الإيرادات

- توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقية الصندوق في استلامها.

- أرباح/ (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة الناتجة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة المباعة على تكلفة المتوسط المرجح.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى بمعدلات ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٦ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر:

القيمة السوقية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	القيمة السوقية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٧,١١٦,٥٦٥	٧,٩٧١,٥٩٠	١٩,٤%	الطاقة
٢,٤١٣,٤٥٠	٦,٤٨١,٣٣٤	١٥,٧%	المواد الأساسية
٣,١٠٤,٤٨١	٣,٧٧٤,٨٧٠	٩,٢%	الرعاية الصحية
٢,٥٨٩,٩٤٧	٣,٧٥٤,٥٥٨	٩,١%	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٥١٧,٤٦٦	٣,٥٥٧,٨٨٩	٨,٦%	الخدمات الاستهلاكية
١,٢٣٨,٣٥٦	٣,٤٦١,٥٨٥	٨,٤%	التطبيقات وخدمات التقنية
٢,٩٠٤,٣٣٠	٣,٣٤٧,٢٨٣	٨,١%	إدارة وتطوير العقارات
١,٥١٤,٣٥٢	٢,٠١٣,٨٣٧	٤,٩%	المرافق العامة
٩٦٥,١٣٦	١,٦٩٥,٣٧٠	٤,١%	تجزئة الأغذية
-	١,٢٩٧,٠٦٩	٣,٢%	السلع الرأسمالية
١,٠٥٢,٥٣٧	١,٢٤٧,٤٠٠	٣,٠%	البنوك
-	١,٠٨٥,٩٦٧	٢,٦%	الإعلام والترفيه
٤٥٥,٧٩٢	٨٣٨,٠٠٣	٢,٠%	تجزئة السلع الكمالية
٩٣٤,٣٧١	٦٣٧,٩٤٥	١,٥%	النقل
١,٢٥٣,٦٤٦	-	-	التأمين
٤٦٨,٣٠٢	-	-	السلع طويلة الأجل
٢٨,٥٢٨,٧٣١	٤١,١٦٤,٧٠٠	% ١٠٠	إجمالي القيمة السوقية
٢٧,٥٧٣,٩٥٨	٤٢,٢٠٩,٥٦٠		إجمالي القيمة الدفترية
٩٥٤,٧٧٣	(١,٠٤٤,٨٦٠)		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو/ في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة
٢٤,٤٨٠,٨١٤	٢٨,٥٢٨,٧٣١	مشتريات خلال الفترة/ السنة
٣٠,٢١٣,٧٨٢	٤٧,٢٤٢,٨٠٧	مبيعات خلال الفترة/ السنة*
(٢٧,١٢٠,٦٣٨)	(٣٣,٥٦١,٩٧٨)	القيمة الدفترية، نهاية الفترة/ السنة
٢٧,٥٧٣,٩٥٨	٤٢,٢٠٩,٥٦٠	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥٤,٧٧٣	(١,٠٤٤,٨٦٠)	القيمة السوقية، نهاية الفترة/ السنة
٢٨,٥٢٨,٧٣١	٤١,١٦٤,٧٠٠	

*يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ٣٨,٤٥٨,٤٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣١,٥٤٩,٧٢٩ ريال سعودي) خلال السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ٤,٨٩٦,٤٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٤٢٩,٠٩١ ريال سعودي).

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الصندوق الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى يقوم بها الصندوق مع أي طرف ثالث، يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الطرف ذو العلاقة
١٨٥,٤٨١	٢٩٢,٢٩٦	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٤٦,٣٧٠	٧٣,٠٧٣	الإئماء للاستثمار
١٢٠,٠٠٠	٥٩,٩٣٩	أعضاء مجلس الإدارة
٣٥١,٨٥١	٤٢٥,٣٠٨	

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر مما يلي:

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م			
٦٠٢,٩٢٦	٥٨٨,٠١٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٥٠,٢٧٣	١٤٧,٠٠٣	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	الإئتماء للاستثمار
١٢٠,٠٠٠	٥٩,٩٤٠	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس 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 مصاريف أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصاريف أخرى مماثلة، تحسب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥% من رسوم الإدارة السنوية للصندوق وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

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

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد لدى البنوك والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتقد الصندوق ليس عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن كل المعاملات هي بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لها رغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هو منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عمليات الصندوق أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً 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.

فيما يلي تصنيف القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق كما في ٣١ ديسمبر:

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
-	-	٢٨,٥٢٨,٧٣١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع			
٢٨,٥٢٨,٧٣١			
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٢٤,٤٨٠,٨١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع			
٢٤,٤٨٠,٨١٤			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٩ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٠ - أحداث هامة خلال الفترة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الصندوق لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الإزمة، ان الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١١ - الأحداث اللاحقة

تعتمد 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.

١٢ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢ م).