

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية (غير مراجعة)	-
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)	٦ - ١٠

**تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
للقوائم المالية الأولية (غير المراجعة)****إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية****مقدمة**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها 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 المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه**
محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٩ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١م)

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
١٥,٢١٢,٠٨٦	١٥,٨٨١,٧٠٧	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٠,٧٤٥	-		توزيعات ارباح مستحقة
١,٩٦٠,٨٣٦	٩٤٧,٣٥٩		النقد لدى البنوك
١٧,١٨٣,٦٦٧	١٦,٨٢٩,٠٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٦٣,٩١١	١٣٦,٨٣١	٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,١٨٠	٧,١٨٠		أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية المستحقة
٤٠,٦٩٤	٣٣,٥٨٦		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
٢١١,٧٨٥	١٧٧,٥٩٧		إجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
١٦,٩٧١,٨٨٢	١٦,٦٥١,٤٦٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦,٠٧٦,١٧٤	٤,٨٢١,٠٤٣		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢,٧٩	٣,٤٥		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
			الإيرادات
		٥	صافي الربح (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٨٢٥,٠٦٨)	٣,٨٥٢,٤٩٩		دخل توزيعات أرباح
٢٣٠,٤٥٣	١٧٧,٧٣٠		إيرادات أخرى
٥,١٨٠	١١٨		دخل رسوم استرداد ميكرو
٤٦٩	١٤٤		إجمالي إيرادات (خسارة) الفترة
(٥٨٨,٩٦٦)	٤,٠٣٠,٤٩١		
			المصاريف
(١١٣,٣٨١)	(١٢٨,٣٢٨)		أتعاب إدارة
(١٠٠,٠٠٠)	(٩٨,٩٤٠)		أتعاب الحفظ
(١٤,٣٠٥)	(١٤,٣٦٠)		أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية
(٢٣,٠٠١)	(٢٥,٦٦٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٨,٩٩١)	(٥١,٧٦٠)		مصاريف أخرى
(٢٧٩,٦٧٨)	(٣١٩,٠٤٨)		إجمالي المصاريف للفترة
(٨٦٨,٦٤٤)	٣,٧١١,٤٤٣		صافي ربح (خسارة) العمليات للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٨٦٨,٦٤٤)	٣,٧١١,٤٤٣		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٦,٢٠٩,٥٨٢	١٦,٩٧١,٨٨٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
(٨٦٨,٦٤٤)	٣,٧١١,٤٤٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٨٦٨,٦٤٤)	٣,٧١١,٤٤٣	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
٦٧٣,٩٥١	٣,٦٤٢,٣١٦	الاشترابات والاستيعادات لمالكي الوحدات:
(٩٢٤,٦٥٥)	(٧,٦٧٤,١٧٢)	يضاف: اشترابات خلال الفترة
(٢٥٠,٧٠٤)	(٤,٠٣١,٨٥٦)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
١٥,٠٩٠,٢٣٤	١٦,٦٥١,٤٦٩	صافي التغير من معاملات الوحدة
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ وحدات	٢٠٢١ م وحدات	
٦,٦٧٩,٩٥٠	٦,٠٧٦,١٧٤	عدد الوحدات في بداية الفترة
٢٨٧,٧٢٠	١,١٣٤,٣٤٢	الوحدات المصدرة
(٤١١,٨٨١)	(٢,٣٨٩,٤٧٣)	الوحدات المستردة
٦,٥٥٥,٧٨٩	٤,٨٢١,٠٤٣	عدد الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٦٨,٦٤٤)	٣,٧١١,٤٤٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) للفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٨٢٥,٠٦٨	(٣,٥٩٧,١٢٧)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٩٧٣,١٨١	٢,٩٢٧,٥٠٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٠٠)	١٠,٧٤٥	توزيعات أرباح مستحقة
(٣٠,٢٧٥)	(٢٧,٠٨٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥٥)	-	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
(٩١,٣٣٥)	(٧,١٠٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
٢,٨٠٣,٧٤٠	٣,٠١٨,٣٧٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٦٧٣,٩٥١	٣,٦٤٢,٣١٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٩٢٤,٦٥٥)	(٧,٦٧٤,١٧٢)	الاسترداد من الوحدات
(٢٥٠,٧٠٤)	(٤,٠٣١,٨٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٥٥٣,٠٣٦	(١,٠١٣,٤٧٧)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥٩٤,٨٦٨	١,٩٦٠,٨٣٦	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣,١٤٧,٩٠٤	٩٤٧,٣٥٩	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١ - الصندوق وأنشطته

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

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧م)، وبتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٠م) تم آخر تحديث على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتعلق بتغيير المحاسب القانوني للصندوق.

تمت موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على تأسيس هذا الصندوق وطرح وحداته طرْحاً عاماً بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧م).

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الإستثمارية

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 ١٤٢٧هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها إلى 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 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.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

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 هي كما يلي:

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الصندوق دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل منفرد يقوم الصندوق بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي 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، تشمل 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.

٤- 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 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.

نقد 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 صلب القوائم المالية الأولية. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

صافي قيمة الموجودات

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على الأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر وذلك في حالة زيادة مخاطر الائتمان المتعلقة بتلك الأداة المالية بصورة جوهرية منذ عملية الإثبات الأولي. وعند إجراء التقويم، يقوم الصندوق باستخدام التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية وذلك بدلاً من التغير في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. ولإجراء هذا التقويم، يقوم الصندوق بمقارنة مخاطر التعثر المتعلقة بالأداة المالية كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية مع مخاطر التعثر المتعلقة بالأداة المالية كما بتاريخ الإثبات الأولي وأخذ المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون أي تكلفة أو جهد غير مبررين بعين الاعتبار والتي تشير إلى وجود زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي.

ويفترض الصندوق أن مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما لم تزداد بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولي وذلك في حالة تحديد أنها تتعرض لمخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية.

وإذا لم تزداد بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما بصورة جوهرية منذ تاريخ الإثبات الأولي، يقوم الصندوق بقياس مخصص الخسارة بشأن تلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يقوم الصندوق بتاريخ إعداد القوائم المالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يقوم الصندوق بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة التقويم الملائمة.

يقوم الصندوق باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالصندوق التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

تحقيق 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. 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 المرفقة.

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحميل هذه المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

العملات الأجنبية

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

بالريال السعودي

٥ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

القيمة السوقية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	القيمة السوقية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٥,١٧٨,٠٢٨	٥,٤٣٣,٨١٢	%٣٤	المواد الأساسية
٣,٠٥٥,٨٥٩	٣,٦٤٣,٧٣٧	%٢٣	البنوك
٢,٧٧٠,٨٣٧	١,٦٣٥,٣٩٢	%١٠	الطاقة
-	١,٤٤٠,١٧٩	%٩	إدارة وتطوير العقارات
١,٣٨٦,٧٢٨	١,٢١٦,٢٩٤	%٨	الاتصالات
١,١٠١,٧١٢	٧٤٨,٠٣٧	%٥	الرعاية الصحية
٥٨٩,٠٧٧	٦٧٣,١٣٩	%٤	إنتاج الأغذية
٦٤٨,٨٧٢	٥١١,٣٩٢	%٣	التأمين
-	٣٢٥,٥٠٠	%٢	الخدمات الأساسية
٣٥٠,٩٠٦	٢٥٤,٢٢٥	%٢	النقل
١٣٠,٠٦٧	-	-	تجزئة الأغذية
١٥,٢١٢,٠٨٦	١٥,٨٨١,٧٠٧	%١٠٠	إجمالي القيمة السوقية
١٣,٩٠١,٤٢٠	١٢,٢٨٤,٥٨٠		إجمالي التكلفة
١,٣١٠,٦٦٦	٣,٥٩٧,١٢٧		الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها:

حجم المعاملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
١٢٨,٣٢٨	٦١,٩٤٣	٦٥,٥٨٩	أتعاب إدارة	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٩٨,٩٤٠	٤٩,٢٢٨	٥٠,٠٠٠	أتعاب حفظ	الإئتماء للاستثمار
٢٥,٦٦٠	٢٥,٦٦٠	٤٨,٣٢٢	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة
١٣٦,٨٣١	١٣٦,٨٣١	١٦٣,٩١١		

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٥% سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي وأتعاب حفظ تبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً، كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كتأعاب 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 ٠,٥% من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها 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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
١٥,٨٨١,٧٠٧	-	-	١٥,٨٨١,٧٠٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
١٥,٢١٢,٠٨٦	-	-	١٥,٢١٢,٠٨٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			

٨ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

٩ - 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 للصندوق ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١٠ - الأحداث اللاحقة

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

١١ - الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١م).