



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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)
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 باننا 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 ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٠٨٢,٦٩٥	٢,٣٦٨,١٣٦	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧١	١,٦١٨		توزيعات أرباح مستحقة
١١٤,٤٠٣	-		ذمم مدينة وموجودات أخرى
٤٨,١٦٤	٥٦٣,٥٨٣		نقد وما في حكمه
<u>٢,٢٤٥,٧٣٣</u>	<u>٢,٩٣٣,٣٣٧</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٧,٧٤٨	١٣,٦١٠	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٠,٨٨٨	٣١٢,٧١١		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
<u>١٥٨,٦٣٦</u>	<u>٣٢٦,٣٢١</u>		مجموع المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
<u>٢,٠٨٧,٠٩٧</u>	<u>٢,٦٠٧,٠١٦</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١,٥٨١,١٣٠	١,٥٠٥,٢٨١		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>١,٣٢</u>	<u>١,٧٣</u>		قيمة الوحدة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
الربح أو الخسارة			
الإيرادات			
١٤٢,٢٨٧	١٢٣,٩٦٢	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢,٤٩٥)	٤٢٦,٢٤٦	٦	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٩٣٧	٢٣,٩٦٦		دخل توزيعات أرباح
٣٥٥	١,٣٥٠		إيرادات أخرى
<u>١٣٨,٠٨٤</u>	<u>٥٧٥,٥٢٤</u>		إجمالي إيرادات الفترة
المصاريف			
(٣٠,٠٠٠)	(٢٢,٢٩٢)	٧	أتعاب إدارة
(٧,٥٠٠)	(٦,٩٠٠)	٧	أتعاب الحفظ
(٤١٣)	(٢٦٢)		مصاريف أخرى
<u>(٣٧,٩١٣)</u>	<u>(٢٩,٤٥٤)</u>		إجمالي مصاريف الفترة
<u>١٠٠,١٧١</u>	<u>٥٤٦,٠٧٠</u>		صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر			
-	-		
<u>١٠٠,١٧١</u>	<u>٥٤٦,٠٧٠</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٩١٤,٤٦٨	٢,٠٨٧,٠٩٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
١٠٠,١٧١	٥٤٦,٠٧٠	صافي ربح الفترة
		الإشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:
١,٥١٣,٠٠٠	٥٧٤,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٦٩٠,٥٤٣)	(٦٠٠,١٥١)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
٨٢٢,٤٥٧	(٢٦,١٥١)	صافي التغير من معاملات الوحدة
٢,٨٣٧,٠٩٦	٢,٦٠٧,٠١٦	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ وحدات	٢٠٢٣ م وحدات	
١,٥٦٥,٩٩٢	١,٥٨١,١٣٠	عدد الوحدات، بداية الفترة
١,١٠٦,٠١٥	٣٤٢,٦٣١	الوحدات المصدرة
(٥١٣,٧٤٣)	(٤١٨,٤٨٠)	الوحدات المستردة
٢,١٥٨,٢٦٤	١,٥٠٥,٢٨١	عدد الوحدات، نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٠,١٧١	٥٤٦,٠٧٠	صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٤٢,٢٨٧)	(١٢٣,٩٦٢)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٤٩٥	(٤٢٦,٢٤٦)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,٩٣٧)	(٢٣,٩٦٦)	إيرادات توزيعات أرباح
(٣٧,٥٥٨)	(٢٨,١٠٤)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٢٢٦,٢٨٢)	(٦١٧,٩١٢)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٧٢,٣٠٩	٨٨٢,٦٧٩	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٢٥٠	-	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
-	١١٤,٤٠٣	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢٧,٦٣٨	٢٢,٨١٩	محصل من توزيعات أرباح
١٤,٤٠٥	(٤,١٣٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٧١,٨٢٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨٢٨,٢٣٨)	٥٤١,٥٧٠	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥١٣,٠٠٠	٥٧٤,٠٠٠	محصل من اشتراكات وحدات
(٦٩٠,٥٤٣)	(٦٠٠,١٥١)	مسدد من استرداد وحدات
٨٢٢,٤٥٧	(٢٦,١٥١)	صافي (المستخدم في) النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٥,٧٨١)	٥١٥,٤١٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥٨,٩٠٧	٤٨,١٦٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥٣,١٢٦	٥٦٣,٥٨٣	النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافق مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بال مؤشر 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 أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر ٢٠ شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة، وبما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية (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، حيث تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع المبادئ الشرعية المعتمدة من قبل الهيئة الشرعية للصندوق.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ م).

إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقلدة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ بتاريخ ١٠ بيع الثاني ١٤٢٧ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠٠٦ م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٠٧-٠٨١٢٦-٠٧ بتاريخ ١٧ شوال ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٠٥ م). وهو المسؤول من ادارة أنشطة الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة الانماء للإستثمار ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمشغل من قبل الصندوق.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥ م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وتم احر تحديث عليها بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م).

يقع 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 ("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 ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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 وأحكام وشروط الصندوق.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة 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 بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط ويتم تقريبه الى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

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

استخدام التقديرات والافتراضات

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، أصدرت الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وكانت الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي وردت في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

يبين الجدول التالي آخر تغييرات في المعايير التي يجب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م والمناحة للتطبيق المبكر للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	١ يناير ٢٠٢٤ م المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	معيار المحاسبة الدولي ١
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة للصندوق

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ان نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:

- إلزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.
- إلزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.
- إلزام الصناديق بتقديم إقرارات معلومات للهيئة.
- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
- ينبغي للمستثمر بالصندوق تركية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بإقراره الزكوي.
- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٣/١/١ م.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة السوقية	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة السوقية	
٢٨٨,٧١٤	٪١٣,٨٦	٣٢٥,٦٦٢	٪١٣,٧٥	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٣٠٦,٥٨٢	٪١٤,٧٢	٢٨٠,٨٣١	٪١١,٨٦	الطاقة
٢٧٨,٧٠٤	٪١٣,٣٨	٢٦٣,١٤١	٪١١,١١	المراق العامة
١٦٧,٦٣٤	٪٨,٠٥	٢٣١,٣١٠	٪٩,٧٧	الخدمات الاستهلاكية
٢٢٦,٠٢٥	٪١٠,٨٥	٢٢٢,٦٤٩	٪٩,٤٠	الخدمات التجارية والمهنية
١٢٨,٦٩٦	٪٦,١٨	٢٢٠,٠٦٢	٪٩,٢٩	الرعاية الصحية
٩٤,٩٠٤	٪٤,٥٦	١٧١,٨٦٠	٪٧,٢٦	بيع المواد الغذائية والسلع الغذائية بالتجزئة
١٨٠,٢٩٥	٪٨,٦٦	١٥٨,٩٧٧	٪٦,٧١	المواد الأساسية
٤٣,٥٢٠	٪٢,٠٩	١٤٣,٧٨٨	٪٦,٠٧	التطبيقات وخدمات التقنية
١٣٠,٦٨٢	٪٦,٢٧	١٣٩,٦٤٤	٪٥,٩٠	تجزئة السلع الكمالية
٧٧,٠٤٠	٪٣,٧٠	٨٣,٦٦٠	٪٣,٥٣	البنوك
٥٩,٦٣٧	٪٢,٨٦	٧٧,٨٦٤	٪٣,٢٩	وسائل الإعلام والترفيه
٣٣,٦٧٢	٪١,٦٢	٤٨,٦٨٨	٪٢,٠٦	إدارة وتطوير العقارات
٦٦,٥٩٠	٪٣,٢٠	-	-	الأدوية
٢,٠٨٢,٦٩٥	٪١٠٠	٢,٣٦٨,١٣٦	٪١٠٠	السلع الرأسمالية
				إجمالي القيمة العادلة

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٧٥٠,١٩٢	٢,٠٨٢,٦٩٥	القيمة العادلة، بداية الفترة/ السنة
٣,٤٢٩,٢٠٣	٦١٧,٩١٢	مشتريات خلال الفترة/ السنة
(٣,٠٢٠,٥٢٥)	(٧٥٨,٧١٧)	مبيعات خلال الفترة/ السنة*
(٧٦,١٧٥)	٤٢٦,٢٤٦	أرباح (خسائر) غير محققة
٢,٠٨٢,٦٩٥	٢,٣٦٨,١٣٦	القيمة العادلة، نهاية الفترة / السنة

* يمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ٨٨٢,٦٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٢٥٤,٨٨٨ ريال سعودي) خلال الفترة/ السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ١٢٣,٩٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣٤,٣٦٣ ريال سعودي).

٧ - المعاملات إلى الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ٢٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. إضافة إلى ذلك، تبلغ رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق على أساس ٠,٥٠٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ١,٧٥٪ 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، الذي يبلغ عددهم أربعة أعضاء، ولن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الطرف ذو العلاقة
١٤,٢٣١	١٠,١٦٠	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٣,٥١٧	٣,٤٥٠	الإئتماء للاستثمار
١٧,٧٤٨	١٣,١٦٠	

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

حجم المعاملات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٢,٢٩٢	٦١,٠٣٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٦,٩٠٠	١٥,٢٥٩	مشغل الصندوق	أمين الحفظ	الإئتماء للاستثمار

٨ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالصندوق من النقد وما في حكمه، توزيعات أرباح مستحقة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والموجودات المالية الأخرى. بينما تتكون المطلوبات المالية من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٢,٣٦٨,١٣٦	-	-	٢,٣٦٨,١٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢,٠٨٢,٦٩٥	-	-	٢,٠٨٢,٦٩٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				

٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسواق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل، وتقدير القيمة العادلة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول لئتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والاحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات اعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة دوران المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة) عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر السعر الأخرى.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتتشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً أي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع اطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢,٠٨٢,٦٩٥	٢,٣٦٨,١٣٦	توزيعات أرباح مستحقة
٤٧١	١,٦١٨	نقد وما في حكمه
٤٨,١٦٤	٥٦٣,٥٨٣	

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 وبقية تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٣١٢,٧١١	٣١٢,٧١١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
١٤٠,٨٨٨	١٤٠,٨٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى

مخاطر التشغيل

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

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

١٠ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م.

١١ - 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.

١٢ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م).