

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القواعد المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

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

طريق العروبة

حي الطليا - مبنى رقم ٣١٩٣ الطابق الأول

الرقم الضريبي ٣٠٠١٠٣٤٣٤٠٠٣

ص ب الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥

هاتف: ٠١١٤١٦٩٣٦١

فاكس: ٠١١٤١٦٩٣٤٩

المملكة العربية السعودية

www.rsmksa.com

**تقرير مراجع الحسابات المستقل عن الفحص المحدود
للقوائم المالية الأولية (غير المراجعة)**

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لقواعد العدالة لحاملي الوحدات والتدفقات النقية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإضافات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن إدارة الصندوق هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي 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. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية 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 نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن ينبع رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر

٤٢٥ ترخيص رقم

الرياض، المملكة العربية السعودية

٩ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م)



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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كماء في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
بالریال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٤,٤٨٠,٨١٤	٢٧,٨٥٥,٨٨٤	٥	الموجودات
٢٥,٠٠٠	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤,٠٥٠,١٦١	١,١٤١,٢٠١		توزيعات ارباح مستحقة
<u>٢٨,٥٥٥,٩٧٥</u>	<u>٢٨,٩٩٧,٠٨٥</u>		النقد لدى البنوك
			اجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٨٥,٤١٤	٢٤٠,٣٥٧	٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧١,١٩٤	٥٤,٦١٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دانته أخرى
<u>٣٥٦,٦٠٨</u>	<u>٢٩٤,٩٦٧</u>		اجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
٢٨,١٩٩,٣٦٧	٢٨,٧٠٢,١١٨		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>١٤,٣٤٦,٧٠٨</u>	<u>١٢,٢٤١,١٣٨</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>١,٩٧</u>	<u>٢,٣٤</u>		قيمة الوحدة

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

<u>٢٠٢٠ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>٢٠٢١ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الربح أو الخسارة</u>
(١,٢١٧,١٤٠)	٥,٤٣٣,١٧٤	٥	صافي الربح (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
٤٤٠,٣٤٢	٢٦٦,٢٦٢		خلال الربح والخسارة
-	٢٦٢		دخل توزيعات أرباح
<u>(٧٧٦,٧٩٨)</u>	<u>٥,٦٩٩,٦٩٨</u>		ايرادات أخرى
			اجمالي ايرادات (الخسارة) للفترة
			<u>المصاريف</u>
(٣٦٢,٥٣٩)	(٢٩٠,٩٣٥)		أتعاب إدارة
(٩٠,٦٣٥)	(٧٢,٢٧٦)		أتعاب الحفظ
(٥٦,٥٨٠)	(٥٨,١٦٥)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥١,٤٦٧)	(٨٢,٦٢٩)		مصاريف أخرى
<u>(٥٦١,٢٢١)</u>	<u>(٥٠٤,٠٠٥)</u>		اجمالي المصاريف للفترة
<u>(١,٣٣٨,٠١٩)</u>	<u>٥,١٩٥,٦٩٣</u>		صافي ربح (خسارة) العمليات للفترة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
<u>-</u>	<u>-</u>		اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
<u>(١,٣٣٨,٠١٩)</u>	<u>٥,١٩٥,٦٩٣</u>		

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

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

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١١٢,٠٥٤,٠١٩	٢٨,١٩٩,٣٦٧
(١,٣٣٨,٠١٩)	٥,١٩٥,٦٩٣
(١,٣٣٨,٠١٩)	٥,١٩٥,٦٩٣

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة

صافي الربح (الخسارة) للفترة
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:

يضاف: اشتراكات خلال الفترة

يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة

صافي التغير من معاملات الوحدة

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١
وحدات	وحدات
٦٥,٠٢٢,٧٩٠	١٤,٣٤٦,٧٠٨
٢٤,١٩٧	٤٨٤,٥٢٣
(٤٩,٠٢٣,٣٢٩)	(٢,٥٩٠,٠٩٣)
١٦,٠٢٣,٦٥٨	١٢,٢٤١,١٣٨

عدد الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المسترددة

عدد الوحدات في نهاية الفترة

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

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)	
(١,٣٣٨,٠١٩)	٥,١٩٥,٦٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح (خسارة) الفترة
١,٢١٧,١٤٠	(٤,٨٢٢,٦٥٧)	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) للفترة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(١٢٠,٨٧٩)	٣٧٣,٠٣٦	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٨١,٦٣٨,٢٢٢	١,٤٤٧,٥٨٧	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٩,١٤٢)	٢٥,٠٠٠	توزيعات ارباح مستحقة
(٥٥٥,٢٢٠)	(٤٥,٠٥٧)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٠٣,٨٧٧)	(١٦,٥٨٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٨٤٩,١١٤	١,٧٨٣,٩٨٢	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
٣٧,٠٠٠	٩٦٥,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتحصلات من إصدار الوحدات
(٨٥,٤١٦,٤٨٦)	(٥,٦٥٧,٩٤٢)	الاستردادات من الوحدات
(٨٥,٣٧٩,٤٨٦)	(٤,٦٩٢,٩٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٥٣٠,٣٧٢)	(٢,٩٠٨,٩٦٠)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٩,٤٩٤,١٦٩	٤,٠٥٠,١٦١	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٤,٩٦٣,٧٩٧	١,١٤١,٢٠١	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 وبخث للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بالمؤشر الاسترادي مع تحمل أدنى مستوى ممكناً من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال خمس سنوات من إدراجها أو آخر عشرون شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة، وبما لا يزيد عن ٣٪ من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المداراة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن ٣٪ من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٨ م)، بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٠ م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتعلق بتغيير المحاسب القانوني للصندوق.

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

عنوان مدير الصندوق كما يلي:
شركة أصول وبخث الاستثمارية
٦٣٧٦٢
الرياض ١١٥٢٦
المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تتصل على الأمور التي يتبعن على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمرجعين 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 الحاسوب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والأفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والأفتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للأيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والأفتراضات 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 تقييرات وأفتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

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

انخفاض الموجودات غير المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٣- أسس الإعداد (تمة)
استخدام الأحكام والتقييرات والافتراضات (تمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية 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:

نقد لدى البنوك

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

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.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق ببيانات مخصوص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر وذلك في حالة زيادة مخاطر الائتمان المتعلقة بتلك الأداة المالية بصورة جوهيرية منذ عملية الإثبات الأولى. وعند إجراء التقويم، يقوم الصندوق باستخدام التغير في مخاطر التغير الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية وذلك بدلاً من التغير في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. وإجراء هذا التقويم، يقوم الصندوق بمقارنة مخاطر التغير المتعلقة بالأداة المالية كما بتاريخ الإثبات الأولى وأخذ المعلومات المعقولة والموهبة المتاحة دون أي تكفة أو جهد غير مبرررين بعين الاعتبار والتي تشير إلى وجود زيادات جوهيرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى.

ويفترض الصندوق أن مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما لم تزداد بصورة جوهيرية منذ الإثبات الأولى 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 جوهيرية منذ تاريخ الإثبات الأولى، 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 الأولية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات ما، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يقوم الصندوق بتقيير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ما لم ينبع من الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات تعتبر منخفضة القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

و عند تقيير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للموجودات. وتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بعين الاعتبار أحدي ث معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة التقويم الملازمة.

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة(تتمة)

تحقيق الإيرادات

- توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقيّة 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 والارباح 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 تكفة المتوسط المرجح.

الزكاة وضريبة الدخل

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

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق يتم تحويل أتعاب إدارة الصندوق بنسبة متافق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحويل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

القيمة السوقية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	القيمة السوقية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٥,٢٢٨,٩٢٦	٧,٧٦٤,٤٤٥	%٢٨	الطاقة
٦,٣٥٦,١٤٦	٤,٠٥٥,٦٤١	%١٥	المواد الأساسية
٢,١٩٣,٦١٤	٣,٧٨٤,١٩٨	%١٤	إدارة وتطوير العقارات
٣,١٥٥٦٤	٣,١١١,٦١١	%١١	رعاية الصحية
٧٢٧,٩٨٦	١,٩٧٧,٣٠٥	%٧	الخدمات الاستهلاكية
١,٥١٠,٥٢٢	١,٥١٩,١٩٠	%٥	النقل
١,١٤٦,١٨٥	١,٤٨٧,٩٧١	%٥	التأمين
٨٤٥,٣٦٣	١,٤٠٢,٧٨١	%٥	البنوك
٩٢٩,٠٣٣	٩٤٧,١١٩	%٣	تجزئة الأغذية
١,٦٥٤,٠٨٠	٩٣٦,٨٩٠	%٣	السلع طويلة الأجل
-	٥١٥,٧٤٦	%٢	الخدمات التجارية والمهنية
٨٦٣,٣٩٥	٣٥٣,١٨٧	%١	التطبيقات وخدمات التقنية
٢٤,٤٨٠,٨١٤	٢٧,٨٥٥,٨٨٤	%١٠٠	إجمالي القيمة السوقية
٢١,٢٧٨,٥٢٦	٢٣,٠٣٣,٢٢٧		إجمالي التكلفة
٣,٢٠٢,٢٨٨	٤,٨٢٢,٦٥٧		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	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	شركة أصول وبيخت الاستثمارية
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الإئماء للاستثمار
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	أعضاء مجلس الإدارة
١٣٩,٦٢٦	أتعاب إدارة
٣٤,٩٠٧	أتعاب حفظ
١١٠,٨٨١	مكافآت سنوية
٢٨٥,٤١٤	

- يقوم مدير الصندوق بتحمل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٢% سنوياً وأتعاب حفظ ٥% سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تتحسب على أساس يومي، كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى منكبة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصاريف أخرى مماثلة، تتحسب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥% من رسوم الإدارة السنوية للصندوق وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

- يقوم مدير الصندوق بتحمل كل مستثمر رسوم استرداد مبكر بمعدل ١,٧٥% 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 القیاس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هو صندوق عامل مستمر 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 المعينة 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.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٧,٨٥٥,٨٨٤	-	-	٢٧,٨٥٥,٨٨٤		
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٤,٤٨٠,٨١٤	-	-	٢٤,٤٨٠,٨١٤		

٨ - آخر يوم تقييم

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

٩ - احداث هامة خلال الفترة

نظرأً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ٩) 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 الآثار المستقبلية على القوائم المالية الأولية للصندوق ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة وتغير تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١٠ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود احداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية تتطلب تعديلاً أو الإصلاح عنها.

١١ - الموافقة على القوائم المالية الأولية

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