



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

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

القوائم المالية الأولية مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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 أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية****مقدمة**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("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 الستة 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. 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 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

لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٩ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١م).

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
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)	إيضاح	
			الموجودات
٩,٥٩٨,٢١٤	٢٥,٠٤٧,٨٨٩	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٢,٤٤٥	-		توزيعات ارباح مستحقة
٧,٠١٥,٥٧٢	٦,٦٩٣,٥٣٤		النقد لدى البنوك
١٦,٦٣٦,٢٣١	٣١,٧٤١,٤٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٦,٩٢٨	٢٥٢,٧٢٠	٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٣,٤٩٠		أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية المستحقة
٦,٢٨٥	٥٠,٤٩٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,٢١٣	٣٠٦,٧٠٠		إجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
١٦,٦٠٣,٠١٨	٣١,٤٣٤,٧٢٣		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٤,١٧٢,٩٨٠	٧,١٥٩,٣٥٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣,٩٨	٤,٣٩		قيمة الوحدة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
			الإيرادات
			صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٢٢,٧٥٨	١,٨١٣,٨٢٥	٥	دخل توزيعات أرباح
٢١,٦٦٨	٢١١,٦٧١		إيرادات أخرى
-	١١,٢٣٠		إجمالي إيرادات الفترة
٣٤٤,٤٢٦	٢,٠٣٦,٧٢٦		
			المصاريف
-	(٢٧٨,٤٥٨)	٦	أتعاب إدارة
-	(٦٩,٣٢٧)	٦	أتعاب الحفظ
-	(٥٥,٦٦٩)	٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٤٢٢)	(٨٥,٥٤٩)		مصاريف أخرى
(٢,٤٢٢)	(٤٨٩,٠٠٣)		إجمالي مصاريف الفترة
٣٤٢,٠٠٤	١,٥٤٧,٧٢٣		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٤٢,٠٠٤	١,٥٤٧,٧٢٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

بالريال السعودي

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,١٢٢,٨٦٣	١٦,٦٠٣,٠١٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣٤٢,٠٠٤	١,٥٤٧,٧٢٣	صافي الربح للفترة
٣٤٢,٠٠٤	١,٥٤٧,٧٢٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات:
١,٤٠١,٥٠٠	١٧,٥٨٣,٨٢٢	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(٥٧٢,٣٨٣)	(٤,٢٩٩,٨٤٠)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
٨٢٩,١١٧	١٣,٢٨٣,٩٨٢	صافي التغير من معاملات الوحدة
٤,٢٩٣,٩٨٤	٣١,٤٣٤,٧٢٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١م	
وحدات	وحدات	
١,٦٣١,٨٩٦	٤,١٧٢,٩٨٠	عدد الوحدات في بداية الفترة
٦٩١,٩٨٢	٣,٨٧٧,١٤٧	الوحدات المصدرة
(٢٩٨,٨٢٣)	(٨٩٠,٧٧١)	الوحدات المستردة
٢,٠٢٥,٠٥٥	٧,١٥٩,٣٥٦	عدد الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
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)	
٣٤٢,٠٠٤	١,٥٤٧,٧٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد المستخدم في
		الأنشطة التشغيلية
(٣٢٢,٧٥٨)	(٥,٢٢٠,٩٣٢)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٩,٢٤٦	(٣,٦٧٣,٢٠٩)	
(٥٧١,١٥٠)	(١٠,٢٢٨,٧٤٣)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
-	٢٢,٤٤٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٢٥,٧٩٢	توزيعات أرباح مستحقة
-	٣,٤٩٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٤٤,٢٠٥	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية المستحقة
-		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٥١,٩٠٤)	(١٣,٦٠٦,٠٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١,٤٠١,٥٠٠	١٧,٥٨٣,٨٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥٧٢,٣٨٣)	(٤,٢٩٩,٨٤٠)	المتحصلات من إصدار الوحدات
٨٢٩,١١٧	١٣,٢٨٣,٩٨٢	الاسترداد من الوحدات
٢٧٧,٢١٣	(٣٢٢,٠٣٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥٤٢,٨٠٢	٧,٠١٥,٥٧٢	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٨٢٠,٠١٥	٦,٦٩٣,٥٣٤	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد مطلق على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة أسهمها في السوق الموازية (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية وذلك بما لا يزيد عن ٧٥ % من صافي أصول الصندوق. وبالإضافة إلى ذلك، يسمح للصندوق باستثمار السيولة المتاحة في ودائع آجلة لدى البنوك المرخصة في المملكة العربية السعودية والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المعدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. كما يمكن للصندوق الاستثمار في صناديق الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرحاً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق).

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م)، بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٠م) 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 ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٧م).

عنوان مدير الصندوق كما يلي:
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
ص.ب ٦٣٧٦٢
الرياض ١١٥٢٦
المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن 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 الاستمرارية.

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

يطلب 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.

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 تختمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد يقوم الصندوق بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

بالريال السعودي

٣- أسس الإعداد (تتمة)

استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

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:

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 قائمة المركز المالي 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 بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على الأصل المالي 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 جوهرية منذ عملية الإثبات الأولى. 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 الأولى 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 الأولى.

ويفترض الصندوق أن مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما لم تزداد بصورة جوهرية 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 جوهرية 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 موجودات 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 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 ينتج من الموجودات 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 ويخضف 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 للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات. 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 اعدادها 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

بالريال السعودي

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. ويعد 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 بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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 ٢٠٢١م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

القيمة السوقية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	القيمة السوقية ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٤,٠٤٨,٧١١	١٢,٣٤٨,٩٠٩	%٤٩	المواد الأساسية
٢,٩٤٥,٩٣٢	٥,٠٠٥,٤٦٥	%٢٠	الخدمات الاستهلاكية
١,٦٣٣,٤٠١	٤,٠٠٠,٦١١	%١٦	إدارة وتطوير العقارات
٥٣٢,٣٩١	١,٣٠١,٦٨٤	%٥	الرعاية الصحية
-	١,٠١٨,٩٣٢	%٤	التأمين
٢٢٧,٣٦٤	٤٤٥,٦٢٣	%٢	الطاقة
١٥٢,٥٨٢	٩٢٦,٦٦٥	%٤	البنوك
٥٧,٨٣٣	-	-	تجزئة الأغذية
٩,٥٩٨,٢١٤	٢٥,٠٤٧,٨٨٩	%١٠٠	إجمالي القيمة السوقية
٧,١١١,٧٦٦	١٩,٨٢٦,٩٥٧		إجمالي التكلفة
٢,٤٨٦,٤٤٨	٥,٢٢٠,٩٣٢		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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
١٨,٥١٥	١٥٧,٦٤١	٢٧٨,٤٥٨	أتعاب إدارة	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٤,٦٢٩	٣٩,٤١٠	٦٩,٣٢٧	أتعاب حفظ	الإنماء للاستثمار
٣,٧٨٤	٥٥,٦٦٩	٥٥,٦٦٩	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,٩٢٨	٢٥٢,٧٢٠			

- 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.

٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

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 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 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
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٢٥,٠٤٧,٨٨٩	-	-	٢٥,٠٤٧,٨٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٩,٥٩٨,٢١٤	-	-	٩,٥٩٨,٢١٤

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 الأولية للصندوق ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعدد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة 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).