

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأوراق المالية السعودية

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)
- ٦ - ١٢ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

Allied Accountants Professional Services

Riyadh - Olaya District - Al Oruba Street
1st Floor, Building No. 3193
P.O. Box 8335, Riyadh - 12333
Tel.: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Kingdom of Saudi Arabia
www.rsmksa.com
C.R : 4030228773

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

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي قيمة 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 الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "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 بارتياطات الشخص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة 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 لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها 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
٤٣٥ رقم ترخيص
الرياض، المملكة العربية السعودية
٤ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢ م)

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

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>١٧,٤٢٨,٨٢٥</u>	<u>١٨,٩١٣,٦٥٨</u>	<u>٦</u>	الموجودات
<u>٢٢٦,١٠٠</u>	<u>-</u>		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>١٧,٠٤٨</u>	<u>١٠,٥٠٠</u>		دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
<u>٧٤١,٠٧٣</u>	<u>-</u>		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٩٣٧,٩٥٠</u>	<u>٢٥٢,٩٩٩</u>		ذمم مدينة وموجودات أخرى
<u>١٩,٣٥٠,٩٩٦</u>	<u>١٩,١٧٧,١٥٧</u>		النقد لدى البنك
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
<u>١٩٢,٠٨٠</u>	<u>١٨٤,٨٩١</u>	<u>٧</u>	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٧,١٨٠</u>	<u>٧,١٨٠</u>		أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية المستحقة
<u>٣٢,٦٤٠</u>	<u>٢٣,٨٥٩</u>		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٣١,٩٠٠</u>	<u>٢١٥,٩٣٠</u>		إجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
<u>١٩,١١٩,٠٩٦</u>	<u>١٨,٩٦١,٢٢٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>٥,٤٣٠,٨٤٣</u>	<u>٥,٢٠٩,١٢٩</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٣,٥٢</u>	<u>٣,٦٤</u>		قيمة الوحدة

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح

٢,٥٠٣,٣٩١	٣,٠٤٤,٥٤١	٦	الإيرادات أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٤٩,١٠٨	(٢,٣٦٥,٣٤٠)	٦	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٧,٧٣٠	١٩٨,٨٠٩		إيرادات توزيعات أرباح
١١٨	٥٠,١٧٥		إيرادات أخرى
١٤٤	٦١٥		دخل رسوم استرداد مبكر
<u>٤,٠٣٠,٤٩١</u>	<u>٩٢٨,٨٠٠</u>		<u>إجمالي إيرادات الفترة</u>
(١٢٨,٣٢٨)	(١٨١,٣٥٨)	٧	المصاريف أتعاب إدارة
(٩٨,٩٤٠)	(١١٥,٠٠٠)	٧	أتعاب الحفظ
(١٤,٣٦٠)	(١٤,٣٦٠)		أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية
(٢٥,٦٦٠)	(٣٢,٢٠٠)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥١,٧٦٠)	(٧٨,٣٩٩)		مصاريف أخرى
<u>(٣١٩,٠٤٨)</u>	<u>(٤٢١,٣١٧)</u>		<u>إجمالي مصاريف الفترة</u>
<u>٣,٧١١,٤٤٣</u>	<u>٥٠٧,٤٨٣</u>		<u>صافي ربح الفترة</u>
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٣,٧١١,٤٤٣</u>	<u>٥٠٧,٤٨٣</u>		<u>إجمالي الدخل الشامل للفترة</u>

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

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

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)	
١٦,٩٧١,٨٨٢		١٩,١١٩,٠٩٦	
٣,٧١١,٤٤٣		٥٠٧,٤٨٣	
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية السنة	
		صافي ربع الفترة	
٣,٦٤٢,٣١٦		٣,٧٤٤,٣٩٢	
(٧,٦٧٤,١٧٢)		(٤,٤٠٩,٧٤٤)	
(٤,٠٣١,٨٥٦)		(٦٦٥,٣٥٢)	
١٦,٦٥١,٤٦٩		١٨,٩٦١,٢٢٧	
		صافي التغير من معاملات الوحدة	
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة	

الاشتراكات والاستبعادات لمالكى الوحدات:

يضاف: اشتراكات خلال الفترة

يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة

صافي التغير من معاملات الوحدة

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
وحدات	وحدات	وحدات	وحدات
٦,٠٧٦,١٧٤		٥,٤٣٠,٨٤٣	
١,١٣٤,٣٤٢		٩١٥,٠٧٢	
(٢,٣٨٩,٤٧٣)		(١,١٣٦,٧٨٦)	
٤,٨٢١,٠٤٣		٥,٢٠٩,١٢٩	

عدد الوحدات، بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المسترددة

عدد الوحدات، نهاية الفترة

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

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

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

ل فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٢١ (غير مراجعة)	٢٠٢٢ (غير مراجعة)	صافي ربح الفترة
٣,٧١١,٤٤٣	٥,٧,٤٨٣	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) للفترة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(٢,٥٠٣,٣٩١)	(٣,٠٤٤,٥٤١)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٤٩,١٠٨)	٢,٣٦٥,٣٤٠	إيرادات توزيعات أرباح
(١٧٧,٧٣٠)	(١٩٨,٨٠٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣١٨,٧٨٦)	(٣٧٠,٥٢٧)	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
١٦,٥١٦,٠٧٦	١٤,٣٣٠,٨٧٢	ذمم مدينة وموارد أخرى
(١٢,٣٢٣,١٩٨)	(١٥,١٣٦,٥٠٤)	محصل من توزيعات الأرباح
-	٢٢٦,١٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٧٤١,٠٧٣	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
١٨٨,٤٧٥	٢٠٥,٣٥٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٧,٠٨٠)	(٧,١٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
-	-	
(٧,١٠٨)	(٨,٧٨١)	
<u>٣,٠١٨,٣٧٩</u>	<u>(١٩,٥٩٩)</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,٦٤٢,٣١٦	٣,٧٤٤,٣٩٢	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٧,٦٧٤,١٧٢)	(٤,٤٠٩,٧٤٤)	الاستردادات من الوحدات
(٤,٠٣١,٨٥٦)	(٦٦٥,٣٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٠١٣,٤٧٧)	(٦٨٤,٩٥١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٩٦٠,٨٣٦	٩٣٧,٩٥٠	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
<u>٩٤٧,٣٥٩</u>	<u>٢٥٢,٩٩٩</u>	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبيخت المتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبيخت الاستثمارية)

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

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبيخت المتاجرة 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 المترافق 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 ٦٪ من قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو، بالإضافة إلى عمليات المراقبة وصناديق المراقبة 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.

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

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١٤٢٨ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧ م)، وبتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢١ م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق.

عنوان مدير الصندوق كما يلى:
شركة أصول وبيخت الاستثمارية
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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعizada") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعizada") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعizada نافذة ابتداء من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣- أسس الإعداد بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعايير 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 الاستثمارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة 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 تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

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

استخدام الأحكام والتقديرات والأفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية 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 للإيرادات والمصاريف خلال السنة 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 تقديرات وأفتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

صندوق أصول وبيخت المتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبيخت الاستثمارية)

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

٣- أسس الإعداد (تتمة) استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

المجالات التي تتضمن 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:

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 لللاحظة 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.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بعمل تقدير 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 تغير جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية 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 ٢٠٢٢ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للصندوق ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة. لم يتغير على الصندوق تغيير سياساته المحاسبية أو إجراء تعديلات باذن رجعي نتيجة لتطبيق تلك هذه المعايير المعدلة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعه:

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 تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرآً بعد الفترة المالية، أو
• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد آية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرآً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداوله.

تعتبر كافة المطلوبات متداوله وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداوله.

نقد لدى البنوك

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضواً في نفس المجموعة كمنشأة أم ومنشأة تابعة أو منشأة زميلة أو مرتبطة بمشترك أو تكون كلا المنشآتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو للخدمات أو للالتزامات ما بين الصندوق والطرف ذو العلاقة بغض النظر بما إذا تم تحويل 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 بالموارد 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 الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادلة 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 مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تتمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الصندوق وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تتمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كادة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف 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 الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
الأدوات المالية (تنمية)
أولاً: الموجودات المالية (تنمية)

- 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 نقية 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.

- ج) الموجودات المالية المقتناة 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 بال الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد 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 المستبعة 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 يخص بالضبط المبالغ النقية المستقبلية المقررة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصى - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولى.

- تحقيق الإيرادات
توزيعات الأرباح
يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقيبة 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 الموجودات 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 المرجع.

الزكاة وضربيبة الدخل

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

المصاريف

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

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 الموجزة. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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

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

٦- الاستثمارات بقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

القيمة السوقية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	القيمة السوقية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٥,١٤٨,٧٦٤	٤,٢٢٦,٦٩١	٢٢,٤%	المواد الأساسية
١,٧٦٢,٦٦٦	٤,١١٤,٧٢٨	٢١,٨%	طاقة
٤,٠٣٠,٣٨٨	٣,٩٧٣,٦٦٠	٢١,٠%	البنوك
١,٧٠١,٩٠٧	١,٨٦٩,١٠٩	٩,٩%	الاتصالات
٩٦٣,٨٨٨	١,١٧٦,٨٧٨	٦,٢%	الخدمات التجارية والمهنية
٦٧٣,٨٧٧	٩٦١,٧٣٢	٥,١%	إدارة وتطوير العقارات
٨٦٩,٢١١	٧٣٩,٨٠٠	٣,٩%	رعاية الصحية
٤٤٨,٧٦٠	٧٢٧,٤١٠	٣,٨%	الخدمات الإستهلاكية
-	٦٩٨,٢٥٠	٣,٧%	السلع الرأسمالية
٢٧٩,٦٢٤	٤٢٥,٤٠٠	٢,٢%	تجزئة السلع الكمالية
٥٧٩,٤٦٨	-	-	التطبيقات وخدمات التقنية
٢٩٥,٥٠٠	-	-	النقل
٢٣٥,٧١٢	-	-	تجزئة الأغذية
٢٢٩,٠٦٠	-	-	التأمين
٢١٠,٠٠٠	-	-	مرافق العامة
١٧,٤٢٨,٨٢٥	١٨,٩١٣,٦٥٨	% ١٠٠	إجمالي القيمة السوقية
١٦,٢٦٧,٥٤٧	٢١,٢٧٨,٩٩٨		إجمالي القيمة الدفترية
١,١٦١,٢٧٨	(٢,٣٦٥,٣٤٠)		(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مشتريات خلال الفترة/ السنة
١٥,٢١٢,٠٨٦	١٧,٤٢٨,٨٢٥	٢٢,٢٣٦,٤٦٩
(٢١,١٨١,٠٠٨)	(١١,٢٨٦,٣٣١)	١٦,٢٦٧,٥٤٧
١,١٦١,٢٧٨	(٢,٣٦٥,٣٤٠)	أرباح غير محققة من استثمارات بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٤٢٨,٨٢٥	١٨,٩١٣,٦٥٨	القيمة السوقية، نهاية الفترة/ السنة

*يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ١٤,٣٣٠,٨٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤,٢٩٣,٤٨٦) ريال سعودي خلال السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ٣,٠٤٤,٥٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,١١٢,٤٧٨) ريال سعودي.

٧- المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع الأطراف ذات العلاقة ضمن أعمال الصندوق الإعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن آية معاملات أخرى يقوم بها الصندوق مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند بما يلي:

- أ- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
شركة أصول وبخث الاستثمارية	٨١,٢٩٤	٩٥,١٩١
الإنماء للاستثمار	٥٧,٦٠٩	٥٧,٥٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	٥٣,١٧٧	٣٢,٤٠٠
	١٩٢,٠٨٠	١٨٤,٨٩١

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

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

٧- المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تممة)

بـ- 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
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
٢٦٦,١٢٢	١٨١,٣٥٨	أتعاب حفظ	أمين الحفظ
٢٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة
٥٣,١٧٧	٣٢,٤٠٠		أعضاء مجلس الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٥% سنويًا من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي وأتعاب حفظ تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا، كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى متکدة 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 ٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والموجودات الأخرى 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 ٢٠٢٢م.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتقد الصندوق ليس عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهيرية نظرًا 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 قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة آية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف لديها رغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط للحد ماديًّا من عمليات الصندوق أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

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

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

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر
القيمة العادلة (تتمة)

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى الأول: الأسعار السوقية المععلن 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 ٢٠٢٢م
١٨,٩١٣,٦٥٨	-	-	١٨,٩١٣,٦٥٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٧,٤٢٨,٨٢٥	-	-	١٧,٤٢٨,٨٢٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

١٠ - الأمور الهامة

نظرأً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينبع 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 الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١١ - الأحداث اللاحقة

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

١٢ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الأولية الموجزة

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