

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

القواعد المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
لفترة الستة أشهر المنهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

- تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقواعد 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 إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسمهم السوق الموازية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسمهم السوق الموازية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخري والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائنة لحاملي الوحدات والتغيرات النقية 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء 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. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكن 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 انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
 ترخيص رقم ٤٣٥
 الرياض، المملكة العربية السعودية
 ٤ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢م).

صندوق أصول وبخیت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٨,٧٣٩,٤٦٨	٢١,٨٠٨,٦٤٧	٦	الموجودات
٣,٠٨٦,١٦٠	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	٥٥,٠٥٣		دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
-	١,١٩٣,١٥٧		توزيعات أرباح مستحقة
٢٨٨,٦٨٨	١,٥٥٤,٦٥٥		ذمم مدينة وموجودات أخرى
<u>٣٢,١١٤,٣١٦</u>	<u>٢٤,٦١١,٥١٢</u>		النقد لدى البنوك
			إجمالي الموجودات
٣٥٦,٥٨٦	٢٥٨,٦٧٠	٧	المطلوبات
١٥,٠٠٠	٣,٧٥٢		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٤٩٥	٢٤,٧٣٧		أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية المستحقة
<u>٣٩٠,٠٨١</u>	<u>٢٨٧,١٥٩</u>		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			إجمالي المطلوبات
٣١,٧٢٤,٢٣٥	٢٤,٣٢٤,٣٥٣		أموال حاملي الوحدات
<u>٦,٨٨٦,٧٩٦</u>	<u>٥,٨٩٨,٨٥٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>٤,٦١</u>	<u>٤,١٢</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			قيمة الوحدة

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

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 الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			<u>الربح أو الخسارة</u>
<u>م ٢٠٢١</u> (غير مراجعة)	<u>م ٢٠٢٢</u> (غير مراجعة)	<u>إيضاح</u>	
١,٩٢٤,٣١٨	١,٧٤٢,٩٣٩	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٠,٤٩٣)	(٤,٥٤٥,٦٩٩)	٦	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١١,٦٧١	٣٦٩,٦٠٥		إيرادات توزيعات أرباح
١١,٢٣٠	٦,٧٧١		إيرادات أخرى
<u>٢,٠٣٦,٧٧٦</u>	<u>(٢,٤٢٦,٣٨٤)</u>		<u>صافي (خسائر) إيرادات الفترة</u>
 	 	 	<u>المصاريف</u>
(٢٧٨,٤٥٨)	(٣٣٦,٨٣٠)	٧	أتعاب إدارة
(٦٩,٣٢٧)	(٨٤,٢٠٧)	٧	أتعاب الحفظ
(٥٥,٦٦٩)	(٥٨,٢٢١)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٨٥,٥٤٩)	(٣١,٨٨٨)		مصاريف أخرى
<u>(٤٨٩,٠٠٣)</u>	<u>(٥١١,١٤٦)</u>		<u>إجمالي مصاريف الفترة</u>
<u>١,٥٤٧,٧٧٣</u>	<u>(٢,٩٣٧,٥٣٠)</u>		<u>صافي (خسارة) ربح الفترة</u>
 	 	 	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-		<u>إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة</u>
<u>١,٥٤٧,٧٧٣</u>	<u>(٢,٩٣٧,٥٣٠)</u>		

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

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 الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٦,٦٠٣,٠١٨	٣١,٧٢٤,٢٣٥
١,٥٤٧,٧٢٣	(٢,٩٣٧,٥٣٠)
١٧,٥٨٣,٨٢٢	٥,٢٧٣,٤٤٠
(٤,٢٩٩,٨٤٠)	(٩,٧٣٥,٧٩٢)
١٣,٢٨٣,٩٨٢	(٤,٤٦٢,٣٥٢)
٣١,٤٣٤,٧٢٣	٢٤,٣٢٤,٣٥٣

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
صافي (خسارة) ربح الفترة

الاشتراكات والاستبعادات لمالكي 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:

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
وحدات	وحدات
٤,١٧٢,٩٨٠	٦,٨٨٦,٧٩٦
٣,٨٧٧,١٤٧	١,١٣٢,٤٦٠
(٨٩٠,٧٧١)	(٢,١٢٠,٣٩٧)
٧,١٥٩,٣٥٦	٥,٨٩٨,٨٥٩

عدد الوحدات، بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

عدد الوحدات، نهاية الفترة

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

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

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

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	صافي (خسارة) ربح الفترة تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,٥٤٧,٧٢٣	(٢,٩٣٧,٥٣٠)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٢٤,٣١٨)	(١,٧٤٢,٩٣٩)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,٤٩٣	٤,٥٤٥,٦٩٩	إيرادات توزيعات أرباح
(٢١١,٦٧١)	(٣٦٩,٦٥٥)	
(٤٧٧,٧٧٣)	(٥٠٤,٣٧٥)	
(٢٢,١٩٠,٤٨١)	(١٣,٧٩٧,٣٤١)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨,٥٥٤,٦٣١	١٧,٩٢٥,٤٠٢	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٤,١١٦	٣١٤,٥٥٢	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٠٨٦,١٦٠	محصل من توزيعات أرباح
-	(١,١٩٣,١٥٧)	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
٢٢٥,٧٩٢	(٩٧,٩١٦)	ذمم مدينة وموارد أخرى
٣,٤٩٠	(١١,٢٤٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٤,٢٠٥	٦,٢٤٢	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية المستحقة
(١٣,٦٠٦,٠٢٠)	٥,٧٢٨,٣١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٧,٥٨٣,٨٢٢	٥,٢٧٣,٤٤٠	محصل من إصدار وحدات
(٤,٢٩٩,٨٤٠)	(٩,٧٣٥,٧٩٢)	مسدد من استرداد وحدات
١٣,٢٨٣,٩٨٢	(٤,٤٦٢,٣٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية
(٣٢٢,٠٣٨)	١,٢٦٥,٩٦٧	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٧,٠١٥,٥٧٢	٢٨٨,٦٨٨	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
٦,٦٩٣,٥٣٤	١,٥٥٤,٦٥٥	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبيخت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبيخت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبيخت 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 أسهامها في السوق الموازية (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية وذلك بما لا يزيد عن ٧٥٪ من صافي أصول الصندوق. وبإضافة إلى ذلك، يسمح للصندوق باستثمار السيولة المتاحة في و丹ان 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).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبعد عملياته بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٧م).

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م)، وبتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢١م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق.

عنوان مدير الصندوق كما يلي:
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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣ - أساس 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 وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومفهوم الاستثمارية وأساس الإستحقاق 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 والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

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:

صندوق أصول وبيخت المتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبيخت الاستثمارية)

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات 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 لللاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك ممكناً، 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 تycn 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 عددًا 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 باشر رجعي نتيجة لتطبيق تلك هذه المعايير المعدلة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

يقوم الصندوق بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد الفترة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًا بعد الفترة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد لدى البنوك

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

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 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.

صندوق أصول وبيخت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبيخت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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 بمشروع مشترك أو تكون كلاً المنشآتين مشروعًا مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات 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 بالموجودات 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 قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات 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 قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. 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 مقناته لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناطها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الصندوق وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل متنفسة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأرباح 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.

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلاً الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محققاً به ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية 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.

صندوق أصول وبخít للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخít الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

أولاً: الموجودات المالية (تنمية)

ج) الموجودات المالية المقننة بالتكلفة المطافأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة 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 النقية، و

- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية 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 ولاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة 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 المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطافأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة بمعدل الفائدة الفعلي

هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً

لا يتجاوزها من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والانتساب أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

تحقيق الإيرادات

ـ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقيّة الصندوق في استلامها.

ـ 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 الموجزة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة المباعة على تكفة المتوسط المرجع.

الزكاة وضريبة الدخل

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

أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى بمعدلات ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبعد 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 وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال 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)
١٢,٤٦١,٥٠٤	٨,٧٧١,٩٢٨	٤٠,٠%	المواد الأساسية
٣,٧١٦,٦٥٣	٣,٢٨٢,٦٢٨	١٥,١%	إدارة وتطوير العقارات
٣,١٨٦,٠٨٩	٣,١٠١,٥٤٣	١٤,٢%	الرعاية الصحية
-	٢,٠٢١,٧٣٩	٩,٣%	تجزئة السلع الكمالية
١,٢٨١,٢٦٦	١,٥٨٥,٨٤٥	٧,٣%	التطبيقات وخدمات التقنية
٢,٧٧٨,٦٣٨	١,٠٣٥,٤٥٠	٤,٧%	الخدمات الاستهلاكية
٢,٠٧١,٠٠٠	٩٣٩,٤٢٠	٤,٣%	الخدمات التجارية والمهنية
٥٠٤,٠٠٠	٧٣٩,٩٠٤	٣,٤%	مرافق العامة
-	٣٨٠,١٩٠	١,٧%	السلع الرأسمالية
١,٠٥٥,١١٦	-	-	البنوك
٩٠٤,٧٧٦	-	-	التأمين
٤١٠,٥٩٣	-	-	تجزئة الأغذية
٣٦٩,٨٣٣	-	-	طاقة
٢٨,٧٣٩,٤٦٨	٢١,٨٠٨,٦٤٧	١٠٠%	إجمالي القيمة السوقية
٢٧,٨٥٢,٤٨١	٢٦,٣٥٤,٣٤٦		إجمالي القيمة الدفترية
٨٨٦,٩٨٧	(٤,٥٤٥,٦٩٩)		(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات بالي قيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة
٩,٥٩٨,٢١٤	٢٨,٧٣٩,٤٦٨	مشتريات خلال الفترة/ السنة
٣٨,٥٨٥,٧٣٠	١٣,٧٩٧,٣٤١	مبيعات خلال الفترة/ النساء*
(٢٠,٣٣١,٤٦٣)	(١٦,١٨٢,٤٦٣)	القيمة الدفترية، نهاية الفترة/ السنة
٢٧,٨٥٢,٤٨١	٢٦,٣٥٤,٣٤٦	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
٨٨٦,٩٨٧	(٤,٥٤٥,٦٩٩)	القيمة السوقية، نهاية الفترة/ السنة
٢٨,٧٣٩,٤٦٨	٢١,٨٠٨,٦٤٧	

*يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ١٧,٩٢٥,٤٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٣,٩٥٥,٩٠٨ ريال سعودي) خلال السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ١,٧٤٢,٩٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٦٢٤,٤٤٥ ريال سعودي).

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الصندوق الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن آية معاملات أخرى يقوم بها الصندوق مع أي طرف ثالث، يتالف هذا البند بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	الطرف ذو العلاقة
١٨٩,٢٦٩	١٦٠,٣٦٠	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٤٧,٣١٧	٤٠,٠٩٠	الإئماء للاستثمار
١٢٠,٠٠٠	٥٨,٢٢٠	أعضاء مجلس الإدارة
٣٥٦,٥٨٦	٢٥٨,٦٧٠	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تنمية)

بـ. تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر فيما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم المعاملات
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
الإنماء للاستثمار	أمين الحفظ	أتعاب حفظ	٣٣٦,٨٣٠
أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	١٧٤,٢٩٦
			١٢٠,٠٠٠
			٥٨,٢٢١

- يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٢% سنويًا وأتعاب حفظ ٥% سنويًا من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي، 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 ١,٧٥% من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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 جوهرية 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 للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أيام التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بمحاجبها 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 نهاية أو شرط لحد ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبيّة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادًا 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.

فيما يلي تصنیف القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
٢١,٨٠٨,٦٤٧	-	-	٢١,٨٠٨,٦٤٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٨,٧٣٩,٤٦٨	-	-	٢٨,٧٣٩,٤٦٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق أصول وبيخت للتجارة بأسمهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبيخت الاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٩ - آخر يوم تقييم

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

١٠ - أحداث هامة خلال الفترة

نظرأً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تشي فايروس 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 الأولية الموجزة للصندوق ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة وتتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١١ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود احداث 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 ٤ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢ م).