

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

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

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

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين  
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

### 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 ٢٠٢٣م 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 ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد 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 الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣م)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٧,٠٤٩,٥٣٦	١٨,٧٦٢,٤٣٣	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨,٦١٥		توزيعات أرباح مستحقة
٤٨٠,٤١٠	٩٢٧,٤٩٠		نقد وما في حكمه
<u>١٧,٥٢٩,٩٤٦</u>	<u>١٩,٧٠٨,٥٣٨</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٩٧,٨٤١	١٥٤,٠٩٦	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٣,٤٣١	٢٩,٤٨٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٤١,٢٧٢</u>	<u>١٨٣,٥٨٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>أموال حاملي الوحدات</b>
١٧,٢٨٨,٦٧٤	١٩,٥٢٤,٩٩٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٥,٠٩١,٧٧٧	٤,٧٧١,٣٩٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٣,٤٠</u>	<u>٤,٠٩</u>		قيمة الوحدة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
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 ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٣,٠٤٤,٥٤١	٦٧٤,٠٥٤	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٦٥,٣٤٠)	٢,٨١٠,٠٢٤	٦	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٨,٨٠٩	٢٤٥,٨٨٩		إيرادات توزيعات أرباح
٥٠,١٧٥	-		إيرادات أخرى
٦١٥	-		دخل رسوم استرداد ميكرو
٩٢٨,٨٠٠	٣,٧٢٩,٩٦٧		<b>إجمالي إيرادات الفترة</b>
			<b>المصاريف</b>
(١٨١,٣٥٨)	(١٤٩,٧٧٦)	٧	أتعاب إدارة
(١١٥,٠٠٠)	(١١٠,٥٧٧)	٧	أتعاب الحفظ
(١٤,٣٦٠)	(١٣,٨٠٨)		أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية
(٣٢,٢٠٠)	(٢٦,٠٤١)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٧٨,٣٩٩)	(٢٣,١٦٨)		مصاريف أخرى
(٤٢١,٣١٧)	(٣٢٣,٣٧٠)		<b>إجمالي مصاريف الفترة</b>
٥٠٧,٤٨٣	٣,٤٠٦,٥٩٧		<b>صافي ربح الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
٥٠٧,٤٨٣	٣,٤٠٦,٥٩٧		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
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 ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٩,١١٩,٠٩٦	١٧,٢٨٨,٦٧٤	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
٥٠٧,٤٨٣	٣,٤٠٦,٥٩٧	صافي ربح الفترة
٣,٧٤٤,٣٩٢	٧٧٨,٣٨٣	الإشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات:
(٤,٤٠٩,٧٤٤)	(١,٩٤٨,٦٩٩)	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٦٦٥,٣٥٢)	(١,١٧٠,٣١٦)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
١٨,٩٦١,٢٢٧	١٩,٥٢٤,٩٥٥	صافي التغير من معاملات الوحدة
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ وحدات	٢٠٢٣ م وحدات	
٥,٤٣٠,٨٤٣	٥,٠٩١,٧٧٧	عدد الوحدات، بداية الفترة
٩١٥,٠٧٢	١٧٢,٢٣٧	الوحدات المصدرة
(١,١٣٦,٧٨٦)	(٤٩٢,٦١٨)	الوحدات المستردة
٥,٢٠٩,١٢٩	٤,٧٧١,٣٩٦	عدد الوحدات، نهاية الفترة

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٥٠٧,٤٨٣	٣,٤٠٦,٥٩٧	صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) للفترة إلى صافي النقد المتوفر من
		(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٤٤,٥٤١)	(٦٧٤,٠٥٤)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٦٥,٣٤٠	(٢,٨١٠,٠٢٤)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
(١٩٨,٨٠٩)	(٢٤٥,٨٨٩)	أو الخسارة
(٣٧٠,٥٢٧)	(٣٢٣,٣٧٠)	إيرادات توزيعات أرباح
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
١٤,٣٣٠,٨٧٢	٦,٣٧٠,٠٠٤	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥,١٣٦,٥٠٤)	(٤,٥٩٨,٨٢٣)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٦,١٠٠	-	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
٧٤١,٠٧٣	-	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢٠٥,٣٥٧	٢٢٧,٢٧٤	محصل من توزيعات الأرباح
(٧,١٨٩)	(٤٣,٧٤٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-		أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
(٨,٧٨١)	(١٣,٩٤٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٩,٥٩٩)	١,٦١٧,٣٩٦	<b>صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٣,٧٤٤,٣٩٢	٧٧٨,٣٨٣	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤,٤٠٩,٧٤٤)	(١,٩٤٨,٦٩٩)	الاسترداد من الوحدات
(٦٦٥,٣٥٢)	(١,١٧٠,٣١٦)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٦٨٤,٩٥١)	٤٤٧,٠٨٠	<b>صافي التغير في النقد لدى البنوك</b>
٩٣٧,٩٥٠	٤٨٠,٤١٠	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
٢٥٢,٩٩٩	٩٢٧,٤٩٠	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة

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

## ١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة 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 برونز لأسهم الشركات السعودية المتوافقة 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 ٣٠٪ من قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو، بالإضافة إلى عمليات المراجعة وصناديق المراجعة 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 طرماً عاماً بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧ م).

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

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

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧ م)، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م).

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الإستثمارية

ص.ب ٦٣٧٦٢ الرمز البريدي: الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

## ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الإستثمار ("اللوائح") 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) للوائح صناديق الإستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللوائح ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللوائح المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

## ٣ - أسس الإعداد

### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام وشروط الصندوق.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم إستخدام أساس آخر إذا تطلبت 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 بالريال السعودي والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

### السجلات المحاسبية

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

### استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

## ٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

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

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

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

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

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

ساري اعتباراً من الفتراتالتي تبدأ بعد التاريخ التالي

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

## ٥ - السياسات المحاسبية الهامة للصندوق

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة السوقية	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة السوقية	
٤,١٦١,٨٦٩	٪٢٤,٤١	٤,١١٩,٦٥٥	٪٢١,٩٦	البنوك
٣,٢٥٩,٦٦٦	٪١٩,١٢	٣,٨٠٧,٣٣٢	٪٢٠,٢٩	المواد الأساسية
٢,٦٠٣,٣٧٩	٪١٥,٢٧	٢,٤١٩,٧١٨	٪١٢,٩٠	الطاقة
١,٢٥٥,٦٤٨	٪٧,٣٦	٢,٤٢٥,٧٨١	٪١٢,٩٣	الخدمات التجارية والمهنية
٨٧١,٠٠٠	٪٥,١١	١,٤٢٨,٢٩٠	٪٧,٦١	الخدمات الاستهلاكية
-	-	١,٠٥٩,١٢٥	٪٥,٦٤	التطبيقات وخدمات التقنية
٨٣٩,٨٦٨	٪٤,٩٣	٩٢٧,٧٨٨	٪٤,٩٤	إدارة وتطوير العقارات
٣٧٤,٢٨٩	٪٢,٢٠	٧٨٨,٧٠٠	٪٤,٢٠	المرافق العامة
٩٣١,٨٧٩	٪٥,٤٧	٥٩٣,٤٨٩	٪٣,١٦	الرعاية الصحية
١,٤٦٩,٦٠٦	٪٨,٦٢	٦٨٩,٤٧٥	٪٣,٦٧	الاتصالات
-	-	٥٠٣,٠٨٠	٪٢,٦٨	الادوية
٩٥٥,٩٣٣	٪٥,٦١	-	-	السلع الرأسمالية
٣٢٦,٤٠٠	٪١,٩١	-	-	تجزئة السلع الكمالية
١٧,٠٤٩,٥٣٦	٪١٠٠	١٨,٧٦٢,٤٣٣	٪١٠٠	إجمالي القيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١٧,٤٢٨,٨٢٥	١٧,٠٤٩,٥٣٦	القيمة العادلة، بداية الفترة/ السنة
٢١,٤٩٨,٧٩٤	٤,٥٩٨,٨٢٣	مشتريات خلال الفترة/ السنة
(١٩,٢٨٩,١٠٩)	(٥,٦٩٥,٩٥٠)	مبيعات خلال الفترة/ السنة*
(٢,٥٨٨,٩٧٤)	٢,٨١٠,٠٢٤	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٠٤٩,٥٣٦	١٨,٧٦٢,٤٣٣	القيمة العادلة، نهاية الفترة/ السنة

\* يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ٦,٣٧٠,٠٠٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) ٢١,٤٩٨,٧٩٤ ريال سعودي خلال الفترة (٢١,٣٨٨,٧٢٦ م: ٢٠٢٢ م) ريال سعودي مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ٦٧٤,٠٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠٢٢ م) ٢,٠٩٩,٦١٧ ريال سعودي.

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ١,٥٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. إضافة إلى ذلك، تبلغ أتعاب الحفظ وتشغيل الصندوق على أساس مبلغ مقطوع قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً (وتشمل المدفوعات المستحقة لطرف ثالث للقيام بمهام الحفظ) ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ٣ شهور.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق.. كما يتم دفع أتعاب قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق أيهما أقل إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً، الذي يبلغ عددهم أربعة أعضاء، ولن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٣٣,٢٣٦	١٢٤,١٠٥	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٣,٩٤٢	٣,٩٥٠	الإئتماء للاستثمار
٦٠,٦٦٣	٢٦,٠٤١	أعضاء مجلس الإدارة
١٩٧,٨٤١	١٥٤,٠٩٦	

## 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

### ٧- المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
٢٩٥,٧١٢	١٤٩,٧٧٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٨٦,٢٠٠	١٠٣,٦٧٧	أتعاب إدارة عمليات		
١٣,٨٠٠	٦,٩٠٠	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	الإئماء للاستثمار
٦٠,٦٦٣	٢٦,٠٤١	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

### ٨- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

#### القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٨,٧٦٢,٤٣٣	-	-	١٨,٧٦٢,٤٣٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٧,٠٤٩,٥٣٦	-	-	١٧,٠٤٩,٥٣٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

### ٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

#### عوامل المخاطر المالية

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

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

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

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الأساليب أدناه.

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

## ٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

## عوامل المخاطر المالية (تتمة)

## مخاطر السوق (تتمة)

## 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 ٢٠٢٣ م.

## مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الاجنبية والعملات.

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

## مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٧,٠٤٩,٥٣٦	١٨,٧٦٢,٤٣٣
-	١٨,٦١٥
٤٨٠,٤١٠	٩٢٧,٤٩٠

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

توزيعات أرباح مستحقة

نقد وما في حكمه

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

القيمة الدفترية	اقل من سنة
٢٩,٤٨٧	٢٩,٤٨٧
٤٣,٤٣١	٤٣,٤٣١

## كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

## مخاطر التشغيل

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

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

## ١٠- آخر يوم تقييم

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

## ١١- الأحداث اللاحقة

تعقد 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 الأولية الموجزة

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