

**صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية**  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية





صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>موجودات</b>
٢٤,٤٨٠,٨١٤	٢٨,٥٢٨,٧٣١	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٧٩,١٠٠		دفعات مقدّمة تحت حساب الاستثمار
٢٥,٠٠٠	-		توزيعات أرباح مستحقة
٤,٠٥٠,١٦١	٢,٤١٤,٣٧٢		النقد لدى البنوك
<u>٢٨,٥٥٥,٩٧٥</u>	<u>٣١,٣٢٢,٢٠٣</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>مطلوبات</b>
٢٨٥,٤١٤	٣٥١,٨٥١	٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧١,١٩٤	٥٢,٩٠٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٣٥٦,٦٠٨</u>	<u>٤٠٤,٧٥٧</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>أموال حاملي الوحدات</b>
٢٨,١٩٩,٣٦٧	٣٠,٩١٧,٤٤٦		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>١٤,٣٤٦,٧٠٨</u>	<u>١٣,٢٠٥,٦٣٩</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			<b>قيمة الوحدة</b>
<u>١,٩٧</u>	<u>٢,٣٤</u>		

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
			<b>إيرادات</b>
١,٦٣٩,٩٧٥	٤,٤٢٩,٠٩١	٥	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٠٢,٢٨٨	٩٥٤,٧٧٣	٥	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٤,٠١٢	٦٤٧,١٥٢		إيرادات توزيعات أرباح
-	٢٦٥		إيرادات أخرى
٥,٥٠٦,٢٧٥	٦,٠٣١,٢٨١		<b>إجمالي إيرادات السنة</b>
			<b>مصاريف</b>
(٦٣٤,٠٨٦)	(٦٠٢,٩٢٦)	٦	أنعاب إدارة
(١٥٨,٥٢٢)	(١٥٠,٢٧٣)	٦	أنعاب حفظ
(١١٠,٨٨١)	(١٢٠,٠٠٠)	٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٣٢,٢٢٢)	(١٧٧,٣٢١)		مصاريف أخرى
(١,٠٣٥,٧١١)	(١,٠٥٠,٥٢٠)		<b>إجمالي مصاريف السنة</b>
٤,٤٧٠,٥٦٤	٤,٩٨٠,٧٦١		<b>صافي ربح السنة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
-	-		
٤,٤٧٠,٥٦٤	٤,٩٨٠,٧٦١		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل أصول وبخيت للاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١٢,٠٥٤,٢٦٨	٢٨,١٩٩,٣٦٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية السنة
٤,٤٧٠,٥٦٤	٤,٩٨٠,٧٦١	صافي ربح السنة
		الإشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات:
٦٧,٠٠٠	٥,٦٦٠,٣٠٠	يضاف: اشتراكات وحدات خلال السنة
(٨٨,٣٩٢,٤٦٥)	(٧,٩٢٢,٩٨٢)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
(٨٨,٣٢٥,٤٦٥)	(٢,٢٦٢,٦٨٢)	صافي التغير من معاملات الوحدة
٢٨,١٩٩,٣٦٧	٣٠,٩١٧,٤٤٦	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية السنة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال السنة:
٢٠٢٠ م وحدة	٢٠٢١ م وحدة	
٦٥,٠٢٢,٧٩٠	١٤,٣٤٦,٧٠٨	عدد الوحدات، بداية السنة
٤١,٥٤٤	٢,٣٧١,٣٦٠	الوحدات المصدرة
(٥٠,٧١٧,٦٢٦)	(٣,٥١٢,٤٢٩)	الوحدات المستردة
١٤,٣٤٦,٧٠٨	١٣,٢٠٥,٦٣٩	عدد الوحدات، نهاية السنة

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
(مُدَار من قبل أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٤,٤٧٠,٥٦٤	٤,٩٨٠,٧٦١	صافي ربح السنة
		<b>تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
(١,٦٣٩,٩٧٥)	(٤,٤٢٩,٠٩١)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٣,٢٠٢,٢٨٨)	(٩٥٤,٧٧٣)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٦٦٤,٠١٢)	(٦٤٧,١٥٢)	إيرادات توزيعات أرباح
(١,٠٣٥,٧١١)	(١,٠٥٠,٢٥٥)	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
١١١,٩٥٣,٤٣٦	٣١,٥٤٩,٧٢٩	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٨,١٠٩,١٥١)	(٣٠,٢١٣,٧٨٢)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٧٩,١٠٠)	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
٦٣٩,٠١٢	٦٧٢,١٥٢	المحصل من توزيعات الأرباح
(٤٩٨,٧٦٥)	٦٦,٤٣٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦٧,٣٦٤)	(١٨,٢٨٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٢,٨٨١,٤٥٧	٦٢٦,٨٩٣	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٦٧,٠٠٠	٥,٦٦٠,٣٠٠	محصل من اشتراكات وحدات
(٨٨,٣٩٢,٤٦٥)	(٧,٩٢٢,٩٨٢)	مسدد من استرداد وحدات
(٨٨,٣٢٥,٤٦٥)	(٢,٢٦٢,٦٨٢)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٥,٤٤٤,٠٠٨)	(١,٦٣٥,٧٨٩)	<b>صافي التغير في النقد لدى البنوك</b>
٩,٤٩٤,١٦٩	٤,٠٥٠,١٦١	النقد لدى البنوك، بداية السنة
٤,٠٥٠,١٦١	٢,٤١٤,٣٧٢	النقد لدى البنوك، نهاية السنة

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



## صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل أصول وبخيت للاستثمارية)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

#### ١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بالمؤشر الاسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال خمس سنوات من إدراجها أو آخر عشرون شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة، وبما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداول (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو.

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

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

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الإستثمارية

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 ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) 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 المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

##### عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

##### السجلات المحاسبية

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

##### استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 هي كما يلي:

### 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 للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدداً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، وتشتمل الاجتهادات على الإعتبارات 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 تقييم 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 تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٤- 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 تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً 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 اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
  - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### 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 القوائم المالية. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

#### 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 من خلال قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

#### 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 عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الصندوق والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل 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.

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 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 المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. 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 الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية 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.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الصندوق وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

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

##### 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 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.

##### 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 بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية، 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) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يقوم الصندوق بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه 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 المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق 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. 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.

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٥ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

القيمة السوقية م٢٠٢٠	القيمة السوقية م٢٠٢١	% من إجمالي القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٥,٢٣٨,٩٢٦	٧,١١٦,٥٦٥	%٢٤,٩	الطاقة
٣,٠١٥,٥٦٤	٣,١٠٤,٤٨١	%١٠,٩	الرعاية الصحية
٢,١٩٣,٦١٤	٢,٩٠٤,٣٣٠	%١٠,٢	إدارة وتطوير العقارات
-	٢,٥٨٩,٩٤٧	%٩,١	الخدمات التجارية والمهنية
٧٢٧,٩٨٦	٢,٥١٧,٤٦٦	%٨,٨	الخدمات الاستهلاكية
٦,٣٥٦,١٤٦	٢,٤١٣,٤٥٠	%٨,٥	المواد الأساسية
-	١,٥١٤,٣٥٢	%٥,٣	المرافق العامة
١,١٤٦,١٨٥	١,٢٥٣,٦٤٦	%٤,٤	التأمين
٨٦٣,٣٩٥	١,٢٣٨,٣٥٦	%٤,٣	التطبيقات وخدمات التقنية
٨٤٥,٣٦٣	١,٠٥٢,٥٣٧	%٣,٧	البنوك
٩٢٩,٠٣٣	٩٦٥,١٣٦	%٣,٤	تجزئة الأغذية
١,٥١٠,٥٢٢	٩٣٤,٣٧١	%٣,٣	النقل
١,٦٥٤,٠٨٠	٤٦٨,٣٠٢	%١,٦	السلع طويلة الأجل
-	٤٥٥,٧٩٢	%١,٦	تجزئة السلع الكمالية
٢٤,٤٨٠,٨١٤	٢٨,٥٢٨,٧٣١	%١٠٠	إجمالي القيمة السوقية
٢١,٢٧٨,٥٢٦	٢٧,٥٧٣,٩٥٨		إجمالي القيمة الدفترية
٣,٢٠٢,٢٨٨	٩٥٤,٧٧٣		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	القيمة الدفترية، بداية السنة
١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	٢٤,٤٨٠,٨١٤	مشتريات خلال السنة
٢٨,١٠٩,١٥١	٣٠,٢١٣,٧٨٢	مبيعات خلال السنة
(١١٠,٣١٣,٤٦١)	(٢٧,١٢٠,٦٣٨)	القيمة الدفترية، نهاية السنة
٢١,٢٧٨,٥٢٦	٢٧,٥٧٣,٩٥٨	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٠٢,٢٨٨	٩٥٤,٧٧٣	القيمة السوقية، نهاية السنة
٢٤,٤٨٠,٨١٤	٢٨,٥٢٨,٧٣١	

٦ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

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

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

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	الطرف ذو العلاقة
١٣٩,٦٢٦	١٨٥,٤٨١	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٣٤,٩٠٧	٤٦,٣٧٠	الإئماء للاستثمار
١١٠,٨٨١	١٢٠,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٥,٤١٤	٣٥١,٨٥١	

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

ب- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
٦٣٤,٠٨٦	٦٠٢,٩٢٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٥٨,٥٢٢	١٥٠,٢٧٣	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	الإئماء للاستثمار
١١٠,٨٨١	١٢٠,٠٠٠	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

- 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 وبعدها 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

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي 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 العمولات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتقد الصندوق ليس عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهريّة نظراً 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 قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لها رغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هو منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عمليات الصندوق 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.

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

٢٠٢١ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨,٩٠٧,٨٣١	-	-	٢٨,٩٠٧,٨٣١
٢٠٢٠ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٤,٤٨٠,٨١٤	-	-	٢٤,٤٨٠,٨١٤

٨ - آخر يوم تقييم  
كان آخر يوم تقييم في السنة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٩ - الأمور الهامة  
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 للصندوق ونتائج أعماله بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، إن الإدارة 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 وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١١ - الموافقة على القوائم المالية  
تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ \*\*\*\*\* هـ (الموافق \*\*\*\*\* م).