

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثمائي مفتوح
(مدار 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

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 الأخر 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 - 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 للإصدارات الأولية
صندوق استثمارى مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("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 للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣م)

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار 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	
			الموجودات
٣١,٥٥٨,٨٥٤	٣٦,٦٠٥,٤٠٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٨,٥٥٤	٥٢,٥٥٣		توزيعات أرباح مستحقة
١,٩١٠,٣٥١	١,٠٦٢,٣٧٩		النقد وما في حكمه
<u>٣٣,٤٧٧,٧٥٩</u>	<u>٣٧,٧٢٠,٣٣٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧٤,٠٨١	٢٩١,٨٤٣	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٦,٦٦٦	٣٣,٢٥٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٣٠,٧٤٧</u>	<u>٣٢٥,٠٩٩</u>		إجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
<u>٣٣,٠٤٧,٠١٢</u>	<u>٣٧,٣٩٥,٢٤٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>١٣,٤٦٧,١٥٢</u>	<u>١١,٦٨٥,٧٠٧</u>		قيمة الوحدة
<u>٢,٤٥</u>	<u>٣,٢٠</u>		

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار 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		إيضاح	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
			الربح أو الخسارة
			الإيرادات
٤,٨٩٦,٤٦٠	١,٧٤٣,٥٩٣	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٤٤,٨٦٠)	٧,٦٥٥,٥٨١	٦	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦٧,٧٨٧	٤٢٤,٤٧١		إيرادات توزيعات أرباح
٧,٠٩٦	٢٧		إيرادات أخرى
<u>٤,٤٢٦,٤٨٣</u>	<u>٩,٨٢٣,٦٧٢</u>		إجمالي إيرادات الفترة
			المصاريف
(٥٨٨,٠١٢)	(٣٨١,٤٠٥)	٧	أتعاب إدارة
(١٤٧,٠٠٣)	(٩٥,٣٥١)	٧	أتعاب الحفظ
(٥٩,٩٤٠)	(٥٧,٤٥٢)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣٤,١٦١)	(٣٢,٩٤٣)		مصاريف أخرى
<u>(٨٢٩,١١٦)</u>	<u>(٥٦٧,١٥١)</u>		إجمالي مصاريف الفترة
<u>٣,٥٩٧,٣٦٧</u>	<u>٩,٢٥٦,٥٢١</u>		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٣,٥٩٧,٣٦٧</u>	<u>٩,٢٥٦,٥٢١</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي قيمة 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)	
٣٠,٩١٧,٤٤٦	٣٣,٠٤٧,٠١٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
٣,٥٩٧,٣٦٧	٩,٢٥٦,٥٢١	صافي ربح الفترة
٢٥,٤٢٢,٩١٠	٣٧٢,٠٠٠	الإشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:
(١٨,٠١١,٣٨٣)	(٥,٢٨٠,٢٩٣)	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
٧,٤١١,٥٢٧	(٤,٩٠٨,٢٩٣)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
٤١,٩٢٦,٣٤٠	٣٧,٣٩٥,٢٤٠	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 م وحدات	٢٠٢٣ م وحدات	
١٣,٢٠٥,٦٣٩	١٣,٤٦٧,١٥٢	عدد الوحدات، بداية الفترة
١٠,٤١٣,٣٩٦	١٢٧,٣٢٩	الوحدات المصدرة
(٦,٦٢٦,٨٩١)	(١,٩٠٨,٧٧٤)	الوحدات المستردة
١٦,٩٩٢,١٤٤	١١,٦٨٥,٧٠٧	عدد الوحدات، نهاية الفترة

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

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

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)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٥٩٧,٣٦٧	٩,٢٥٦,٥٢١	صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في)
		الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٩٦,٤٦٠)	(١,٧٤٣,٥٩٣)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٠٤٤,٨٦٠	(٧,٦٥٥,٥٨١)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٥٦٧,٧٨٧)	(٤٢٤,٤٧١)	إيرادات توزيعات أرباح
(٨٢٢,٠٢٠)	(٥٦٧,١٢٤)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٨,٤٥٨,٤٣٨	١٠,٥١٢,٦٠٣	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧,٢٤٢,٨٠٧)	(٦,١٥٩,٩٨٢)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٩,١٠٠	-	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
٥١٨,٥١١	٣٨٠,٤٧٢	محصل من توزيعات الأرباح
٧٣,٤٥٧	(٨٢,٢٣٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٨,٦٠٦)	(٢٣,٤١٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨,٦٥٣,٩٢٧)	٤,٠٦٠,٣٢١	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥,٤٢٢,٩١٠	٣٧٢,٠٠٠	محصل من اشتراكات وحدات
(١٨,٠١١,٣٨٣)	(٥,٢٨٠,٢٩٣)	مسدد من استرداد وحدات
٧,٤١١,٥٢٧	(٤,٩٠٨,٢٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١,٢٤٢,٤٠٠)	(٨٤٧,٩٧٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٤١٤,٣٧٢	١,٩١٠,٣٥١	النقد وما في حكمه، بداية الفترة
١,١٧١,٩٧٢	١,٠٦٢,٣٧٩	النقد وما في حكمه، نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 الموجزة للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال خمس سنوات من إدراجها أو آخر عشرون شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق ان يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية 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).

إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ بتاريخ ١٠ بيع 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 ٢٢ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٨ م)، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وتم احر تحديث عليها بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م).

يقع 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 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)، وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة 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 المكتملة 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 والذي يمثل عملة النشاط ويتم تقريبه الى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

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

استخدام والتفديرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

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

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.

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

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. إن 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 للإصدارات الأولية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل أصول وبخيت للاستثمارية)

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 الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال 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	
٤,١١٠,٩٠٩	٪١٣,٠٣	٤,٤١٩,١٧٣	٪١٢,٠٧	الطاقة
٣,٥٣٠,٩٥٦	٪١١,١٩	٤,١٢٢,٣٤١	٪١١,٢٦	الرعاية الصحية
٤,٠٢٧,٤٥٦	٪١٢,٧٦	٤,١١١,٩٠٦	٪١١,٢٣	الخدمات الاستهلاكية
٤,٩١٤,٩٣٤	٪١٥,٥٧	٣,٩٩٩,٥١٥	٪١٠,٩٣	المرافق العامة
٢,١٥٥,٥٦٠	٪٦,٨٣	٣,٤٤٩,١٨١	٪٩,٤٢	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٢٨٥,٧٧٨	٪٧,٢٤	٣,١٧٠,٤٢٩	٪٨,٦٦	تجزئة الأغذية
٢,٧٨٢,٠٤٦	٪٨,٨٢	٣,٠٦٩,٣٤٥	٪٨,٣٨	التطبيقات وخدمات التقنية
١,٥٣٨,٦٢٩	٪٤,٨٨	٢,٥٧٦,٥٨٣	٪٧,٠٤	المواد الأساسية
١,٨٧٣,١٦٩	٪٥,٩٤	٢,١٧٩,١٦٨	٪٥,٩٥	البنوك
٥٦٥,٨١٤	٪١,٧٩	١,٩٨٢,٧٣٧	٪٥,٤٢	تجزئة السلع الكمالية
١,٠٤٢,٣٩٤	٪٣,٣٠	١,٤٢٤,٣٥٦	٪٣,٨٩	وسائل الاعلام والترفيه
١,٠١٣,٧٢١	٪٣,٢١	١,١٢٥,٨٥٥	٪٣,٠٨	إدارة وتطوير العقارات
٦٤٥,٩٠٩	٪٢,٠٥	٩٤١,٠٩٣	٪٢,٥٧	الادوية
١,٠٧١,٥٧٩	٪٣,٤٠	٣٣,٧٢٥	٪٠,٩	السلع طويلة الأجل
٣١,٥٥٨,٨٥٤	٪١٠٠	٣٦,٦٠٥,٤٠٧	٪١٠٠	إجمالي القيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٨,٥٢٨,٧٣١	٣١,٥٥٨,٨٥٤	القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة
٦٠,٠٨١,٠٥٨	٦,١٥٩,٩٨٢	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٥٥,٩١٤,٣٥٧)	(٨,٧٦٩,٠١٠)	مبيعات خلال الفترة/ السنة*
(١,١٣٦,٥٧٨)	٧,٦٥٥,٥٨١	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٥٥٨,٨٥٤	٣٦,٦٠٥,٤٠٧	القيمة السوقية، نهاية الفترة/ السنة

* يمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ١٠,٥١٢,٦٠٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦١,٥٩٦,٥٢٦ ريال سعودي) خلال السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ١,٧٤٣,٥٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٦٨٢,١٦٩ 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 ٢٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. إضافة إلى ذلك، تبلغ رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق على أساس ٠,٥٠٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ١,٧٥٪ على الاسترداد خلال شهر من الاشتراكات، ويعاد استثمارها في الصندوق.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً للشروط 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.

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)

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٣٥,٨٧٨	٢١٦,١٧١	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٨,٢٠٣	١٨,٢٥٠	الإئتماء للاستثمار
١٢٠,٠٠٠	٥٧,٤٥٢	أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٤,٠٨١	٢٩١,٨٤٣	

أ- 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			
١,٠٣٢,٨١٤	٣٨١,٤٠٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٨٩,٢٠٢	٦٠,٨٥١	أتعاب حفظ		الإئتماء للاستثمار
٦٩,٠٠٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	أعضاء مجلس الإدارة
١٢٠,٠٠٠	٥٧,٤٥٢	مكافآت سنوية	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 المطفأة 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 سداه 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 المراجعة)
٣٦,٦٠٥,٤٠٧	-	-	٣٦,٦٠٥,٤٠٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣١,٥٥٨,٨٥٤	-	-	٣١,٥٥٨,٨٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المراجعة) 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 الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسواق، 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 الادارة العامة للصندوق.

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

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل أصول وبخيت للاستثمارية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار 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 أي 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)
٣١,٥٥٨,٨٥٤	٣٦,٦٠٥,٤٠٧
٨,٥٥٤	٥٢,٥٥٣
١,٩١٠,٣٥١	١,٠٦٢,٣٧٩

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.

اقل من سنة	القيمة الدفترية
٣٣,٢٥٦	٣٣,٢٥٦
٥٦,٦٦٦	٥٦,٦٦٦

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

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث 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 ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م).