

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بالأسهم السعودية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لمالكي الوحدات

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٣ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ننصح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
التاريخ: ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١هـ

الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠٢٠م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
٥٩٤,٨٦٨	٣,١٤٧,٩٠٤	٥	نقدية وشبه النقدية
--	٤,٢٠٠		توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٥,٨٩٢,٦٧٢	١٢,٠٩٤,٤٢٣	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٤٨٧,٥٤٠	١٥,٢٤٦,٥٢٧		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٠٧,٦٤٨	١٠٥,١٤٤	٩	أتماب الإدارة والحفظ المستحقة
٥٠,٧٧٢	٢٣,٠٠١	٩	أتماب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٧,١٨٠	٧,١٢٥		أتماب أعضاء الهيئة الشرعية المستحقة
١١٢,٣٥٨	٢١,٠٢٣		مصرفات مستحقة أخرى
٢٧٧,٩٥٨	١٥٦,٢٩٣		إجمالي المطلوبات
١٦,٢٠٩,٥٨٢	١٥,٠٩٠,٢٣٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦,٦٧٩,٩٥٠	٦,٥٥٥,٧٨٩	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢,٤٣	٢,٣٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول ويخيت للمناجزة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية

قائمة الدخل الشامل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
١,٦٣٠,٨٩١	(٨٢٥,٠٦٨)	٨	صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨١,٦٩٨	٢٣٠,٤٥٣		دخل توزيعات أرباح
--	٤٦٩		دخل رسوم الاسترداد المبكر
٥٠	٥,١٨٠		إيرادات أخرى
١,٩١٢,٦٣٩	(٥٨٨,٩٦٦)		
			المصروفات
(١١٣,٥٠٤)	(١١٣,٣٨١)	٩	أتعاب إدارة الصندوق
(٩٩,٢٣١)	(١٠٠,٠٠٠)	٩	أتعاب حفظ
(١٤,٢٥٠)	(١٤,٣٠٥)		أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية
(٢٧,٨٨٠)	(٢٣,٠٠١)	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٣٥,٠٦١)	(٢٨,٩٩١)		مصروفات أخرى
(٢٨٩,٩٢٦)	(٢٧٩,٦٧٨)		
١,٦٢٢,٧١٣	(٨٦٨,٦٤٤)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر
١,٦٢٢,٧١٣	(٨٦٨,٦٤٤)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٣٨,١١٢	١٦,٢٠٩,٥٨٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
١,٦٢٢,٧١٣	(٨٦٨,٦٤٤)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
١,٦٢٢,٧١٣	(٨٦٨,٦٤٤)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
١,٢٧٠,٧٨٧	٦٧٣,٩٥١	الوحدات المصدرة
(١,٤٤٨,٢٦٥)	(٩٢٤,٦٥٥)	الوحدات المستردة
(١٧٧,٤٧٨)	(٢٥٠,٧٠٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٥,١٨٣,٣٤٧	١٥,٠٩٠,٢٣٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول ويخت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخت الاستثمارية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٢٢,٧١٣	(٨٦٨,٦٤٤)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
			تسويات لـ:
(١,٦٣٠,٨٩١)	٨٢٥,٠٦٨	٨	صافي خسارة / (دخل) استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٨٠٥,٦٤٥)	(٧,١٣٨,٦٠٢)		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٢٦٩,٨٧٢	١٠,١١١,٧٨٣		المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٩٦٧	(٤,٢٠٠)		توزيعات أرباح مستحقة
٢,٦١٨	(٢,٥٠٤)		أتعاب إدارة وحفظ
(١١١)	(٥٥)		أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية
(١٦,٣٠٠)	(٢٧,٧٧١)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٩٠٧)	(٩١,٣٣٥)		مصرفات مستحقة أخرى
١,٤٤٦,٣١٦	٢,٨٠٣,٧٤٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٢٧٠,٧٨٧	٦٧٣,٩٥١		المتحصلات من إصدار الوحدات
(١,٤٤٨,٢٦٥)	(٩٢٤,٦٥٥)		المدفوعات من إستردادات من الوحدات
(١٧٧,٤٧٨)	(٢٥٠,٧٠٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢٦٨,٨٣٨	٢,٥٥٣,٠٣٦		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٣٨٣,٧٦٧	٥٩٤,٨٦٨	٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٦٥٢,٦٠٥	٣,١٤٧,٩٠٤	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق في ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٧ مايو ٢٠٠٧م. قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه التي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السوق المالية في ٢٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٠م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الإسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية في السوق الرئيسية كما يمكن ان يستثمر الصندوق ما لا يزيد عن ٣٠ % من صافي أصوله في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) و ما لا يزيد عن ٣٠ % من صافي أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو ، بالإضافة الى عمليات المراقبة و صناديق المراقبة بالريال السعودي المحددة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي وحدات الصندوق على أساس أنه وحدة مستقلة. وبالتالي، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لتقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، باستثناء التقدير الموضح أدناه:

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بعمل بعض الافتراضات الإضافية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ومع ذلك، في ضوء عدم اليقين الحالي بسبب كوفيد - ١٩، يمكن أن يؤدي أي تغيير في المستقبل في الافتراضات والتقديرات الرئيسية إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول أو الخصوم المتأثرة في الفترات المستقبلية. نظراً لتطور الموقف سريعاً مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٤. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

في كل يوم من أيام التقييم يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة.

٥. نقدية وشبه النقدية

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
النقد لدى البنوك	٢٤٦,٤٣٢	٨٥,٣٦٦
النقد لدى حساب وساطة استثماري (إيضاح ٩)	٢,٩٠١,٤٧٢	٥٠٩,٥٠٢
	٣,١٤٧,٩٠٤	٥٩٤,٨٦٨

صندوق أصول ويخت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(صندوق أسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول ويخت الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
١,١٨٠,٤٣٠	١,١٤٨,٠٣٤	٢,٤٢٦,٨٢٥	٢,٤٦٧,٤٥٦	الرعاية الصحية
٤,٥٣١,٩٦٨	٤,٠٣١,٣٤٨	٢,٤١٠,٩٣٥	٢,٣٩٢,١٥٩	المواد الأساسية
٣,٠٣٠,٤٩١	٢,٧٧٨,٠٧٩	٢,١٩٠,٤٠٤	٢,٣٩٦,٤١٥	الطاقة
٣,٧٢٩,١١٣	٣,٥٦٦,٠١٥	٢,١٣٨,٠٥٩	٢,٥٩٠,٠٧١	البنوك
--	--	١,١٤٢,١٢٧	١,٠٠٢,٢٤٤	التطبيقات وخدمات التقنية
٦٣٩,٩٠٨	٥٤٥,٠٠٨	٥١٣,٢٠٣	٦٣٩,٩٠٨	النقل
١,٠٠٦,٧٥٩	٩٩٨,٤٣٦	٤٣٥,٧٩٨	٤٥١,٤٣٥	إدارة وتطوير العقارات
٣٢٠,٢٥٠	٢٩٢,٥٤٦	٣٤٠,٧٤٦	٣٢٠,٢٥٠	الاتصالات
٣١٩,٤٣٣	٣٢٧,٢٩٩	٢٥٩,٣٦٦	٣١٩,٤٣٣	السلع الرأسمالية
٦٥٧,٦٣٥	٦٨٤,٢٤٠	٢٣٦,٩٦٠	٣٣٩,٦٠٣	الخدمات الاستهلاكية
٤٧٦,٦٨٥	٤٨٧,٩٤٩	--	--	إنتاج الأغذية
١٥,٨٩٢,٦٧٢	١٤,٨٥٨,٩٥٤	١٢,٠٩٤,٤٢٣	١٢,٩١٨,٩٧٤	

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
(عدد الوحدات)		(عدد الوحدات)		
٦,٨١٣,٩٢٦		٦,٦٧٩,٩٥٠		عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٦٦٥,٢٧٢		٢٨٧,٧٢٠		الوحدات المصدرة
(٧٩٩,٢٤٨)		(٤١١,٨٨١)		الوحدات المستردة
(١٣٣,٩٧٦)		(١٢٤,١٦١)		صافي التغير في الوحدات
٦,٦٧٩,٩٥٠		٦,٥٥٥,٧٨٩		عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٨. صافي (الخسارة) / الدخل المحقق و الغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
١,٢٥٠,٧٣٠		(٥١٧)		(الخسارة) / الدخل المحقق
٣٨٠,١٦١		(٨٢٤,٥٥١)		(الخسارة) / الدخل غير المحقق
١,٦٣٠,٨٩١		(٨٢٥,٠٦٨)		

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٩. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. والأطراف ذات العلاقة هم مدير الصندوق وأمين الحفظ. يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي وأتعاب حفظ تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصروفات 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 ٠,٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى أصول وبخيت الاستثمارية ٢,٩٠١,٤٧٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٠٩,٥٠٢ ريال سعودي).

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م على التوالي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي مدين/ (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	١١٣,٣٨١	١١٣,٦٤٨ (٥٧,٦٤٨)
	أتعاب الحفظ	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ (٥٠,٠٠٠)
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٢٣,٠٠١	٢٣,٠٠١ (٥٠,٧٧٢)

تشمل أتعاب الحفظ المصروفات الإدارية الخاصة بتشغيل عمليات الصندوق والمدفوعات المستحقة لأمين الحفظ (الإئناء للاستثمار).

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية	بالريال السعودي	بالريال السعودي
نقدية وشبه النقدية	٣,١٤٧,٩٠٤	--
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٤,٢٠٠	--
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٢,٠٩٤,٤٢٣
الإجمالي	٣,١٥٢,١٠٤	١٢,٠٩٤,٤٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية	بالريال السعودي	بالريال السعودي
نقدية وشبه النقدية	٥٩٤,٨٦٨	--
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٥,٨٩٢,٦٧٢
الإجمالي	٥٩٤,٨٦٨	١٥,٨٩٢,٦٧٢

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١١. القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي الأولي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

• مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛

• مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

• مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، بالقيمة العادلة المستوى ١.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية وشبه النقدية. هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة.

١٢. إدارة المخاطر المالية

١٢-١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق عرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تنذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة. وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي الأولية، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول
٢٤,٢٦٨	١١,٨٠٤	٪١	٢٤,٢٦٨	٪١	١١,٨٠٤
٢٤,١٠٩	٤٥,٣٢٠	٪١	٢٤,١٠٩	٪١	٤٥,٣٢٠
٢١,٩٠٤	٣٠,٣٠٥	٪١	٢١,٩٠٤	٪١	٣٠,٣٠٥
٢١,٣٨١	٣٧,٢٩١	٪١	٢١,٣٨١	٪١	٣٧,٢٩١
١١,٤٢١	—	٪١	١١,٤٢١	٪١	—
٥,١٣٢	٦,٣٩٩	٪١	٥,١٣٢	٪١	٦,٣٩٩
٤,٣٥٨	١٠,٠٦٨	٪١	٤,٣٥٨	٪١	١٠,٠٦٨
٣,٤٠٧	٣,٢٠٣	٪١	٣,٤٠٧	٪١	٣,٢٠٣
٢,٥٩٤	٣,١٩٤	٪١	٢,٥٩٤	٪١	٣,١٩٤
٢,٣٧٠	٦,٥٧٦	٪١	٢,٣٧٠	٪١	٦,٥٧٦
—	٤,٧٦٧	٪١	—	٪١	٤,٧٦٧

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات العمولة الثابتة بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة نقدية وشبه النقدية وتوزيعات المستحقة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٣,١٤٧,٩٠٤	٥٩٤,٨٦٨
٤,٢٠٠	-
نقدية وشبه نقدية	
توزيعات أرباح مستحقة القبض	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، وتوزيعات المستحقة كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرائهم باستمرار.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من كل يوم عمل، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات الهامة في الصندوق بناءً على أجال الاستحقاق المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)			
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	
٣,١٤٧,٩٠٤	--	٣,١٤٧,٩٠٤	نقدية وشبه النقدية
٤,٢٠٠	--	٤,٢٠٠	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٢,٠٩٤,٤٢٣	--	١٢,٠٩٤,٤٢٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٤٦,٥٢٧	--	١٥,٢٤٦,٥٢٧	إجمالي الموجودات
١٠٥,١٤٤	--	١٠٥,١٤٤	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٢٣,٠٠١	--	٢٣,٠٠١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٧,١٢٥	--	٧,١٢٥	أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية
٢١,٠٢٣	--	٢١,٠٢٣	مصرفات مستحقة أخرى
١٥٦,٢٩٣	--	١٥٦,٢٩٣	إجمالي المطلوبات

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)			
الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	
٥٩٤,٨٦٨	--	٥٩٤,٨٦٨	نقدية وشبه النقدية
--	--	--	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٥,٨٩٢,٦٧٢	--	١٥,٨٩٢,٦٧٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
١٦,٤٨٧,٥٤٠	--	١٦,٤٨٧,٥٤٠	خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
١٠٧,٦٤٨	--	١٠٧,٦٤٨	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٥٠,٧٧٢	--	٥٠,٧٧٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٧,١٨٠	--	٧,١٨٠	أتعاب أعضاء الهيئة الشرعية
١١٢,٣٥٨	--	١١٢,٣٥٨	مصرفات مستحقة أخرى
٢٧٧,٩٥٨	--	٢٧٧,٩٥٨	إجمالي المطلوبات

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر 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 لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لمالكي الوحدات.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣٠ يونيو ٢٠١٩م)

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٠م).