

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت 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 للإصدارات الأولية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية (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. وبعد 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 سنصبح 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 يتم 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

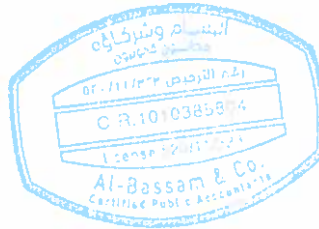
إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١هـ

الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠٢٠م

الرياض، المملكة العربية السعودية



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

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٤,٩٦٣,٧٩٧	٩,٤٩٤,١٦٩	٥ نقدية وشبه النقدية
٩,١٤٢	--	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٢٠,٦٢٧,٤٦٤	١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٦٠٠,٤٠٣	١١٢,٩٧٧,٠٠٥	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
١٧٢,٣٧٩	٦٦٤,١٧٩	٩ أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٥٦,٥٨٠	١٢٠,٠٠٠	٩ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٣٤,٦٨١	١٣٨,٥٥٨	مصرفات مستحقة أخرى
٢٦٣,٦٤٠	٩٢٢,٧٣٧	إجمالي المطلوبات
٢٥,٣٣٦,٧٦٣	١١٢,٠٥٤,٢٦٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٦,٠٢٣,٦٥٨	٦٥,٠٢٢,٧٩٠	٧ الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٥٨	١,٧٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٦,٢٤١,٦٠٦	(١,٢١٧,١٤٠)	٨	صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٩٣,٧٢٤	٤٤٠,٣٤٢		دخل توزيعات أرباح
٣٤	--		إيرادات أخرى
٨,١٣٥,٣٦٤	(٧٧٦,٧٩٨)		
			المصروفات
(١,٠٤٧,١٨٢)	(٣٦٢,٥٣٩)	٩	أتعاب إدارة الصندوق
(٢٦١,٧٩٧)	(٩٠,٦٣٥)	٩	أتعاب حفظ
(٥٩,٥٣٩)	(٥٦,٥٨٠)	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٧,٣٨٤)	(٥١,٤٦٧)		مصروفات أخرى
(١,٤٧٥,٩٠٢)	(٥٦١,٢٢١)		
٦,٦٥٩,٤٦٢	(١,٣٣٨,٠١٩)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر
٦,٦٥٩,٤٦٢	(١,٣٣٨,٠١٩)		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 للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٤٦٧,٨١١	١١٢,٠٥٤,٢٦٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
٦,٦٥٩,٤٦٢	(١,٣٣٨,٠١٩)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
٦,٦٥٩,٤٦٢	(١,٣٣٨,٠١٩)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
--	٣٧,٠٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات:
		الوحدات المصدرة
(١٧,٠٢٢,٥٨٨)	(٨٥,٤١٦,٤٨٦)	الوحدات المستردة
(١٧,٠٢٢,٥٨٨)	(٨٥,٣٧٩,٤٨٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٠٤,١٠٤,٦٨٥	٢٥,٣٣٦,٧٦٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت 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
٦,٦٥٩,٤٦٢	(١,٣٣٨,٠١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		تسويات لـ:
(٦,٢٤١,٦٠٦)	١,٢١٧,١٤٠	أ صافي خسارة / (دخل) استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٣,٠٦٨,٢٠٩)	(١٥,١٨٩,٣٨٣)	شراء استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨١,٥٦٧,٢٢٥	٩٦,٨٢٧,٦١٥	المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦,٠٢٢	(٩,١٤٢)	توزيعات أرباح مستحقة
(٦٨,٩٧٣)	(٤٩١,٨٠٠)	أتعاب إدارة وحفظ
(٦٠,٤٦١)	(٦٣,٤٢٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٢٦,٩٦١)	(١٠٣,٨٧٧)	مصرفات مستحقة أخرى
١٨,٨٥٦,٤٩٩	٨٠,٨٤٩,١١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	٣٧,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
--		المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٧,٠٢٢,٥٨٨)	(٨٥,٤١٦,٤٨٦)	المدفوعات من إستردادات من الوحدات
(١٧,٠٢٢,٥٨٨)	(٨٥,٣٧٩,٤٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٨٣٣,٩١١	(٤,٥٣٠,٣٧٢)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٦,٨٥٩,٥٦٤	٩,٤٩٤,١٦٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨,٦٩٣,٤٧٥	٤,٩٦٣,٧٩٧	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 للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار 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 للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٦ مارس ٢٠٠٨م.

قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه والتي تم اعتمادها بواسطة الهيئة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٠م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد إيجابي مقارنة بالمؤشر الإسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في أسهم الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً في سوق الأسهم السعودية خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر ٢٠ شركة مدرجة في السوق وكذلك استثمار السيولة النقدية المتوفرة في الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي (مثل صناديق أسواق النقد أو إيداعات البنوك). كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة. بالإضافة إلى أن الصندوق يستطيع أن يستثمر بما 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 صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو.

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

يخضع الصندوق لللائحة 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

٢-١ 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 وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة 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. يعتزم 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 ٢٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق كتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة.

٥. نقدية و شبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٣٨,٩٤٥	٦٤,٠٠٠
٤,٩٢٤,٨٥٢	٩,٤٣٠,١٦٩
٤,٩٦٣,٧٩٧	٩,٤٩٤,١٦٩

النقد لدى البنوك

النقد لدى حساب وساطة استثماري (إيضاح ٩)

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٧. معاملات الوحدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
٦٥,٠٢٢,٧٩٠	٧٧,٢٩٣,٠٤٣
٢٤,١٩٧	٥٠,٥٥٦
(٤٩,٠٢٣,٣٢٩)	(١٢,٣٢٠,٨٠٩)
(٤٨,٩٩٩,١٣٧)	(١٢,٢٧٠,٢٥٣)
١٦,٠٢٣,٦٥٨	٦٥,٠٢٢,٧٩٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,١٥٢,٩٢٣	٦٨,١٣٦	الدخل المحقق
(٩١١,٣١٧)	(١,٢٨٥,٢٧٦)	(الخسارة) / الدخل غير المحقق
٦,٢٤١,٦٠٦	(١,٢١٧,١٤٠)	

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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 ٢٪ سنوياً وأتعاب حفظ ٠,٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي. 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 ويحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر رسوم استرداد مبكر بمعدل ١,٧٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى أصول وبخيت الاستثمارية ٤,٩٢٤,٨٥٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ٩,٤٣٠,١٦٩ ريال سعودي).

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي مدين/ (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	٣٦٢,٥٣٩	١٠,٤٧,١٨٢
	أتعاب الحفظ	٩٠,٦٣٥	٢٦١,٧٩٧
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٥٦,٥٨٠	٥٩,٥٣٩
			٥٦,٥٨١
			(١٢٠,٠٠٠)

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

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (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	٤,٩٦٣,٧٩٧	--
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٩,١٤٢	--
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٢٠,٦٢٧,٤٦٤
الإجمالي	٤,٩٧٢,٩٣٩	٢٠,٦٢٧,٤٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية	بالريال السعودي	بالريال السعودي
نقدية وشبه النقدية	٩,٤٩٤,١٦٩	--
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٠٣,٤٨٢,٨٣٦
الإجمالي	٩,٤٩٤,١٦٩	١٠٣,٤٨٢,٨٣٦

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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 ناقصاً 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.

تشتمل 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، وتجعله 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 وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت 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)

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. وتنوع 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 المعادلة 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 ٢٠١٩م (مراجعة)
التغير المعقول التأثير على قيمة صافي الأصول المحتمل %	التغير المعقول التأثير على قيمة صافي الأصول المحتمل %
١٪ ٤٤,٩٧٠	١٪ ٢٦١,٤٥٧
١٪ ٤٢,٩٧٧	١٪ ١٠٦,٨٦٢
١٪ ٢٥,٦٥٩	١٪ ٢٢٥,٦٤٨
١٪ ١٩,٨٨٢	١٪ ٣٤,٢٨٠
١٪ ١٨,٤٥٧	١٪ --
١٪ ١٧,٢٦٢	١٪ ١١٣,٦٢٢
١٪ ١٣,٤٧٥	١٪ ٥٦,٥٠٧
١٪ ١٢,٠٦٨	١٪ ٦٦,٢٧٠
١٪ ٧,٠٢٧	١٪ ٣٤,١٨٢
١٪ --	١٪ ٤٦,٦٨٦
١٪ --	١٪ ٣٢,٤١٣
١٪ ٤,٤٩٧	١٪ ٢٢,٨٥٢
١٪ --	١٪ ٢٣,٩٧٥
١٪ --	١٪ ١٠,٠٧٥

(٢) مخاطر معدل العمولة

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت 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)
٤,٩٦٣,٧٩٧	٩,٤٩٤,١٦٩
٩,١٤٢	--
نقدية وشبه النقدية	
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 لدى 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 لنظرانهم باستمرار.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمتطلبات مالية وإيراقب 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 للصندوق بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
٤,٩٦٣,٧٩٧	--	٤,٩٦٣,٧٩٧
٩,١٤٢	--	٩,١٤٢
٢٠,٦٢٧,٤٦٤	--	٢٠,٦٢٧,٤٦٤
٢٥,٦٠٠,٤٠٣	--	٢٥,٦٠٠,٤٠٣
١٧٢,٣٧٩	--	١٧٢,٣٧٩
٥٦,٥٨٠	--	٥٦,٥٨٠
٣٤,٦٨١	--	٣٤,٦٨١
٢٦٣,٦٤٠	--	٢٦٣,٦٤٠
نقدية وشبه النقدية		
توزيعات أرباح مستحقة القبض		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من		
خلال الربح أو الخسارة		
إجمالي الموجودات		
أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة		
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة		
مصرفات مستحقة أخرى		
إجمالي المطلوبات		

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)			
الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	
٩,٤٩٤,١٦٩	--	٩,٤٩٤,١٦٩	نقدية وشبه النقدية
--	--	--	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	--	١٠٣,٤٨٢,٨٣٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٢,٩٧٧,٠٠٥	--	١١٢,٩٧٧,٠٠٥	إجمالي الموجودات
٦٦٤,١٧٩	--	٦٦٤,١٧٩	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
١٢٠,٠٠٠	--	١٢٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١٣٨,٥٥٨	--	١٣٨,٥٥٨	مصرفات مستحقة أخرى
٩٢٢,٧٣٧	--	٩٢٢,٧٣٧	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 داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء 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 ٢٠٢٠ م (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م)

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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