

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
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 وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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 بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("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. 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي 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 للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار 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			
٨٣,٧٢٦	٢٠٦,١٥٥	٥	نقدية وشبه النقدية
--	٢٩٧		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٩٨٥,٥٧٦	٨٨٣,٢١٣	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٦٩,٣٠٢	١,٠٨٩,٦٦٥		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٦,١٢٥	٦,٤٤٠	٩	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٣٠٧	٣٢٢		مصرفات مستحقة أخرى
٦,٤٣٢	٦,٧٦٢		إجمالي المطلوبات
١,٠٦٢,٨٧٠	١,٠٨٢,٩٠٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,١٤٤,١٩٦	١,٢٣٤,٨٣٤	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٠,٩٣	٠,٨٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٨٤,٦١٨	(٦٤,٧٢٠)	٨	صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,١٠٦	١١,٥٣٣		دخل توزيعات أرباح
٤١	--		إيرادات أخرى
١٠٢,٧٦٥	(٥٣,١٨٧)		
			المصروفات
(٩,٤١٠)	(١٠,٥٠٩)	٩	أتعاب إدارة الصندوق
(٢,٣٥٣)	(٢,٦٢٧)	٩	أتعاب حفظ
(٦٧٠)	(٩٧٨)		مصروفات أخرى
(١٢,٤٣٣)	(١٤,١١٤)		
٩٠,٣٣٢	(٦٧,٣٠١)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٠,٣٣٢	(٦٧,٣٠١)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
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 ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٦٢,٨٧٠	١,٠٢٠,٢٢٨
صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة	
(٦٧,٣٠١)	٩٠,٣٣٢
صافي (الخسارة) / الدخل للفترة	
-	-
الدخل الشامل الآخر	
(٦٧,٣٠١)	٩٠,٣٣٢
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	
التغيرات من معاملات الوحدات:	
٢٣٤,٨٤٥	-
الوحدات المصدرة	
(١٤٧,٥١١)	(١٥٨,٠٧٧)
الوحدات المستردة	
٨٧,٣٣٤	(١٥٨,٠٧٧)
صافي التغير من معاملات الوحدات	
١,٠٨٢,٩٠٣	٩٥٢,٤٨٣
صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
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
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٩٠,٣٣٢	(٦٧,٣٠١)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة تسويات لـ:
(٨٤,٦١٨)	٦٤,٧٢٠	٨ صافي خسارة / (دخل) استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٦٨٣,٤٧١)	(٦٥٩,٥٩٢)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧٥,٥١٨	٦٩٧,٢٣٥	المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٥٣	(٢٩٧)	توزيعات أرباح مستحقة
(٥,٤٨٤)	٣١٥	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
(٢٧٤)	١٥	مصروفات مستحقة أخرى
١٩٣,٤٥٦	٣٥,٠٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
--	٢٣٤,٨٤٥	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٥٨,٠٧٧)	(١٤٧,٥١١)	المدفوعات من استردادات من الوحدات
(١٥٨,٠٧٧)	٨٧,٣٣٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٥,٣٧٩	١٢٢,٤٢٩	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٥٣,٣٨٢	٨٣,٧٢٦	٥ النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨٨,٧٦١	٢٠٦,١٥٥	٥ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
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 للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات") بموجب موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥م). وبدأ الصندوق عملياته في ١٦ ديسمبر ٢٠١٥م.

قام الصندوق بتعديل الأحكام والشروط الخاصة به والتي تم اعتمادها بواسطة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٠م).

الهدف الاساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في راس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الإستراتيجي مع تحمل ادنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في اسهم الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك اسهم الشركات المدرجة حديثاً في سوق الأسهم السعودية خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر ٢٠ شركة مدرجة بالسوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة، وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق 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). وله صلاحية الاستثمار بصناديق الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرْحاً عاماً ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية على أن تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع الضوابط الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق.

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 ويخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار 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. يعترف الصندوق بتطبيق 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 كاتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة.

٥. نقدية وشبه النقدية

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
النقد لدى البنوك	٢,٧٢٣	١,٠٠٠
النقد لدى حساب وساطة استثماري (إيضاح ٩)	٢٠٣,٤٣٢	٨٢,٧٢٦
	٢٠٦,١٥٥	٨٣,٧٢٦

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بأسهم الإصدارات الأولية

المتوافقة مع الضوابط الشرعية

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

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٤٢,٠٣٢	٢١٠,٨٦٠	٢١١,٦٣٧	٢٠١,٥٨٢	المواد الاساسية
١٥١,٢١٥	١٥١,١٩٥	٢٠٩,٨٧١	٢١١,٤٤٩	الرعاية الصحية
١٤,٨٨٦	١٣,٦٢٨	٨٩,٦١٨	٩٠,٥٧٧	ادارة و تطوير العقارات
--	--	٨٥,٢٨٥	٧٩,٣١٨	التطبيقات وخدمات التقنية
١٠٤,٤٥٨	٩١,١٧١	٨٢,٠٨٥	١٠٢,٣٥٢	النقل
٦٢,٦٧٢	٦٥,٤٠٦	٥٧,٧٠٩	٧١,١٧٦	البنوك
٢١١,١٣٤	١٩٦,٢٧٣	٥٥,٣٠٢	٦٢,١٦٧	الطاقة
٥٣,٢٧٩	٥٥,٠٣٩	٤٧,٧٧٠	٤٦,٨٦٧	الخدمات الاستهلاكية
٣٢,٠٤١	٣٧,٣٦٦	٢٧,٢٤٥	٣٢,٠٤٢	تجزئة السلع الكمالية
٢٠,٥٥٧	٢١,٤١٠	١٦,٦٩١	٢٠,٥٥٧	السلع الرأسمالية
٣٠,٦٩٠	٣١,١٧٤	-	-	انتاج الاغذية
٣٠,٦٣٦	٢٦,٤٠٣	-	-	الصناديق العقارية المتداولة
٢١,٧٩٣	١٧,٢٠٢	-	-	الخدمات التجارية والمهنية
١٠,١٨٣	١٠,٠٥٦	-	-	تأمين
٩٨٥,٥٧٦	٩٢٧,١٨٣	٨٨٣,٢١٣	٩١٨,٠٨٦	

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
(عدد الوحدات)		(عدد الوحدات)		
١,٣٦٢,١٢٨		١,١٤٤,١٩٦		عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٢٢,٤٦٠		٢٦٥,٨٩٥		الوحدات المصدرة
(٣٤٠,٣٩٢)		(١٧٥,٢٥٧)		الوحدات المستردة
(٢١٧,٩٣٢)		٩٠,٦٣٨		صافي التغير في الوحدات
١,١٤٤,١٩٦		١,٢٣٤,٨٣٤		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)		
٨٤,٨٣٧		(٢٩,٨٤٦)		(الخسارة) / الدخل المحقق
(٢١٩)		(٣٤,٨٧٤)		(الخسارة) / الدخل غير المحقق
٨٤,٦١٨		(٦٤,٧٢٠)		

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
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

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 وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى أصول وبخيت الاستثمارية ٢٠٣,٤٣٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ٨٢,٧٢٦ 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	١٠,٥٠٩	(٤,٩٠٠)
	أتعاب الحفظ	٢,٦٢٧	(١,٢٢٥)
		٩,٤١٠	(٥,١٥٢)
		٢,٣٥٣	(١,٢٨٨)

إن جميع المصروفات المستحقة على الصندوق خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١م إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠م سوف يتحملها مدير الصندوق لذلك هي غير مذكورة في هذه القوائم المالية ماعدا (أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى التي تمثل مصروفات التحويل). تشمل أتعاب الحفظ المصروفات الإدارية الخاصة بتشغيل عمليات الصندوق والمدفوعات المستحقة لأمين الحفظ (الإئماء للاستثمار).

١٠. الادوات 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	٢٠٦,١٥٥	--
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٢٩٧	--
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٨٨٣,٢١٣
الإجمالي	٢٠٦,٤٥٢	٨٨٣,٢١٣

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	٨٣,٧٢٦	--
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٩٨٥,٥٧٦
الإجمالي	٨٣,٧٢٦	٩٨٥,٥٧٦

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإدارة 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 للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية

المتوافقة مع الضوابط الشرعية

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

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تنذب قيمه 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. وتتوقع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركة 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 ٢٠١٩م (مراجعة)	
التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول
٪١	٢,١١٦	٪١	٢,٤٢٠
٪١	٢,٠٩٩	٪١	١,٥١٢
٪١	٨٩٦	٪١	١٤٩
٪١	٨٥٣	٪١	--
٪١	٨٢١	٪١	١,٠٤٥
٪١	٥٧٧	٪١	٦٢٧
٪١	٥٥٣	٪١	٢,١١١
٪١	٤٧٨	٪١	٥٣٣
٪١	٢٧٢	٪١	٣٢٠
٪١	١٦٧	٪١	٢٠٦
٪١	--	٪١	٣٠٧
٪١	--	٪١	٣٠٦
٪١	--	٪١	٢١٨
٪١	--	٪١	١٠٢

(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 بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار 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)

١-١٢ 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)
٢٠٦,١٥٥	٨٣,٧٢٦
٢٩٧	-
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 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 لنظرانهم 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 آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
٢٠٦,١٥٥	--	--	٢٠٦,١٥٥
٢٩٧	--	--	٢٩٧
٨٨٣,٢١٣	--	--	٨٨٣,٢١٣
١,٠٨٩,٦٦٥	--	--	١,٠٨٩,٦٦٥
٦,٤٤٠	--	--	٦,٤٤٠
٣٢٢	--	--	٣٢٢
٦,٧٦٢	--	--	٦,٧٦٢
نقدية وشبه النقدية			
توزيعات أرباح مستحقة القبض			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من			
خلال الربح أو الخسارة			
إجمالي الموجودات			
اتعاب الإدارة والحفظ المستحقة			
مصرفات مستحقة أخرى			
إجمالي المطلوبات			

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(المدار 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)

١-١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٨٣,٧٢٦	--	٨٣,٧٢٦	نقدية وشبه النقدية
--	--	--	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٩٨٥,٥٧٦	--	٩٨٥,٥٧٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
١,٠٦٩,٣٠٢	--	١,٠٦٩,٣٠٢	خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
٦,١٢٥	--	٦,١٢٥	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٣٠٧	--	٣٠٧	مصرفات مستحقة أخرى
٦,٤٣٢	--	٦,٤٣٢	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 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. أحداث هامة

لاحظنا خلال فحصنا للقوائم المالية لصندوق أن صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات يقل عن عشرة ملايين ريال سعودي ووفقاً للفقرة (د) من المادة ٣٧ من لائحة صناديق الاستثمار فإنه يجب على مدير الصندوق تنفيذ الإجراءات التصحيحية اللازمة خلال ٦ أشهر من تاريخ إشعار الهيئة إلا أنه وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ص/١٨/٧٧٣٣/١ الصادر بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤٠هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨م والذي يفيد بتمديد إعفاء مديري الصناديق العامة من الالتزام بمتطلبات الفقرة د من المادة ٣٧ حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٤. آخر يوم تقييم

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

١٥. 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).