

أمول وبخيت

OSOOL & BAKHEET

الاستثمارية | INVESTMENT

مندوق أمول وبخيت

OSOOL & BAKHEET FUND

المشاركة باسهم السوق الموازية | PARALLEL MARKET TRADING EQUITY

التقرير السنوي
Annual Report
2017

أ- معلومات صندوق الاستثمار:

1. اسم صندوق الاستثمار
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.
2. أهداف و سياسات الاستثمار وممارسته:
تتمثل أهداف الصندوق في تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بال مؤشر الاسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المطروحة في نمو - السوق الموازية و أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة في السوق الرئيسية، وله صلاحية الاستثمار بالصناديق الاستثمارية المطروحة وحداتها طرماً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة بما في ذلك الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق. بالإضافة إلى إمكانية استثمار السيولة النقدية المتوفرة في ودائع آجلة بالريال السعودي لدى المصارف المرخصة في المملكة العربية السعودية على أن تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع الضوابط الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق. إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية هو صندوق أسهم استثماري من النوع "المفتوح" أي أنه بإمكان المشترك الاشتراك والاسترداد خلال فترة عمر الصندوق. كما أن الصندوق لن يوزع أية أرباح على المشتركين فيه، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق. وتم اعتماد مؤشر نمو - السوق الموازية كمؤشر استرشادي للصندوق بهدف قياس أداء أسهم الشركات المساهمة و المدرجة في السوق الموازية (نمو).
3. سياسات توزيع الدخل و الأرباح:
سيعاد استثمار الأرباح في الصندوق ولن يتم توزيع أي أرباح على المشتركين. وبما أن الصندوق مملوك من قبل المشتركين فإنهم يتشاركون في ربح وخسارة الصندوق كل بنسبة ما يملكه من وحدات في الصندوق.
4. بيان (بخط عريض) يفيد بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل:
يتم إعداد جميع تقارير صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السوق الموازية وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وهي متاحة لجميع مالكي الوحدات عند طلبها وبدون أي مقابل.

ب- أداء الصندوق:

1. جدول مقارنة يغطي السنوات الثلاث الأخيرة (أو منذ تأسيس الصندوق) يوضح:

منذ التأسيس*	
1,169,320	أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية.
0.87	ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية.
في تاريخ: 2017/04/04 1 989,390	ج. أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية.
في تاريخ: 2017/11/23 0.77 1,057,022	د. أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية.
1,347,033	هـ. عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية.
غ/م	و. قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (حيثما ينطبق).
1.10%	ز. نسبة المصروفات.

تاريخ التأسيس: 2017/4/5

2. سجل أداء يغطي:

أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، وخمس سنوات، (أو منذ التأسيس):

منذ التأسيس*
-13.19%

• تاريخ التأسيس: 2017/4/5

ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية (أو منذ التأسيس):

منذ التأسيس*
-13.19%

• تاريخ التأسيس: 2017/4/5

ج. جدول يوضح مقابل الخدمات و العمولات و الأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام. ويجب أيضاً الإفصاح بشكل واضح عن إجمالي نسبة المصروفات، ويجب الإفصاح عن ما إذا كانت هناك أي ظروف يقرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها:

المصروفات*	القيمة بالريال
أتعاب إدارة	1,944
أتعاب حفظ	486
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	388
أتعاب المراجعة	4,010
أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية	3,384
أتعاب إدراج التداول	573
مصاريف التعامل (الوساطة)	1,503
أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية	635
مصروفات أخرى	91
إجمالي المصروفات	13,015

• تاريخ التأسيس: 2017/4/5

د. يجب تطبيق قواعد حساب بيانات الأداء وأي افتراض بشكل متسق:

تم تطبيقها في الفقرات (أ)، (ب)، و (ج) أعلاه.

3. إذا حدثت تغيرات جوهرية خلال الفترة و أثرت في أداء الصندوق، يجب الإفصاح عنها بشكل واضح.

لا يوجد

4. الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية على أن تحتوي اسم المصدر وتاريخ الجمعية العمومية وموضوع التصويت وقرار

التصويت (موافق / غير موافق/ الامتناع عن التصويت).

لا يوجد

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي على أن يحتوي -على سبيل المثال لا الحصر- الموضوعات التي تمت مناقشتها و القرارات

الصادرة عن ذلك بما في ذلك أداء الصندوق و تحقيق الصندوق لأهدافه.

أهم الموضوعات:

قام مجلس ادارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السوق الموازية بعقد 4 اجتماعات خلال عام 2017م وقد ناقش المجلس عدة مواضيع وجميعها تناولت أداء الصندوق وتحقيق الأهداف الإستثمارية ومن أهمها ما يلي:

- اكتتاب صندوق اصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية في المعذر ريت الذي ادرج بتاريخ 2017/08/22م بالإضافة الى اكتتاب صندوق اصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية في الثوب الاصيل(السوق الموازية -نمو) الذي ادرج بتاريخ 2017/06/15م.
- الاتفاق على اعادة هيكلة أعمال قسم ادارة الاصول واعتماد استراتيجية **core/satellite** وهي استراتيجية تقسيم الاصول الى قسمين.
- تم مناقشة التقييم الذاتي للأعضاء.
- مناقشة أهم الملاحظات والغرامات الخاصة بالصناديق والتي وردت من ادارة التفيتش اثناء زيارة هيئة السوق المالية للشركة.

- ناقش رئيس المجلس المشاريع الحالية التي تعمل الشركة على الت=قيام بها ومنها صناديق عقارية متداولة وصندوق استثماري خاص وسيتم الاعلان عنها بعد الحصول على موافقه الهيئة.
- بالإضافة الى نيه الشركة في الادرار في السوق الثانيه وسيتم البدء فيها قريبا بالإعداد لرفع الطلب لهيئة السوق المالية.

علماً بأن جميع الاجتماعات تحتوى على اربع محاور أساسية وهي : أداء الصندوق ، الاشتراكات والاستردادات، صافي قيمة الاصول ، وعدد المشتركين . بالإضافة الى استعراض اداء الصناديق المنافسة الموجودة في السوق السعودي. ويحضر هذه الاجتماعات بشكل دائم رئيس ادارة الأصول لشرح أهم الخطط والقرارات التي ينوي اتخاذها ومناقشتها مع أعضاء المجلس بالإضافة الى ذلك حضور مدير المطابقة والالتزام عملاً بالمادة التاسعة والثلاثون فقرة (4) من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وذلك لمناقشة جميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة ويشمل ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار واستعراض التعاميم ذات العلاقة في السوق السعودي.

القرارات الصادرة:

- جميع القرارات التي تخص الصندوق وخاصة فيما يتعلق بتغيير الشروط والأحكام تصدر بموافقة مجلس ادارة الصندوق.
- تم تعديل استراتيجية الاستثمار في صناديق الشركة .
- تم اضافة طريقة تقويم اصول السوق الموازية لشروط واحكام صناديق الشركة نظراً لاستحداث السوق.
- تم تفويض مدير الصندوق بالاككتاب بالاوراق المالية السعودية دون الرجوع لهم
- الموافقة على انشاء وطرح وحدات صندوق اصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السوق الموازية وانضمامهم كأعضاء في مجلس ادارته

ج- مدير الصندوق :

1. اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية. سجل تجاري رقم (1010219805) رخص بناءً على لائحة الأشخاص المرخص لهم من هيئة السوق المالية لتقديم خدمات الإدارة والتعامل و الحفظ رقم (07-08126)، العنوان: طريق الملك فهد، برج البحرين، دور الميزانين ص.ب. 63762 الرياض 11526 المملكة العربية السعودية، هاتف: 966-11-419-1797 فاكس 966-11-419-1899 الموقع الالكتروني www.obic.com.sa

2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار (إن وجد):

لا ينطبق

3. مراجعة للأنشطة الإستثمار خلال الفترة:

أ. القطاعات الأكثر تركيزاً في بداية العام (منذ بدء عمل الصندوق في 2017/04/13):

النسبة %	القطاع
9.18%	السلع الأساسية
2.97%	التطبيقات وخدمات التقنية
2.03%	الخدمات الاستهلاكية

ب. القطاعات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2017/12/31):

النسبة %	القطاع
31.86%	تجزئة السلع الكمالية
23.15%	الخدمات الاستهلاكية
17.12%	السلع طويلة الاجل

ت. الشركات الأكثر تركيزاً في بداية العام (منذ بدء عمل الصندوق في 2017/04/13):

النسبة %	الشركة
8.91%	شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
2.97%	شركة بحر العرب للأنظمة المعلومات
2.03%	شركة الأعمال التطويرية الغذائية
0.27%	شركة العمران للصناعة والتجارة

د. الشركات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2017/12/31):

النسبة %	الشركة
19.11%	شركة باعظيم التجارية
17.12%	شركة ثوب الأصيل
14.17%	شركة مطابخ ومطاعم ريدان
10.19%	شركة مصنع الصمعاني للصناعات المعدنية
8.98%	شركة الأعمال التطويرية الغذائية

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

عائد	شهر	الربع الثاني 2017	الربع الثالث 2017	الربع الرابع 2017	منذ التأسيس
الصندوق	11.39%	-11.37%	-2.31%	0.25%	-13.19%
مؤشر نمو	7.02%	-25.49%	-11.85%	-6.63%	-37.51%

5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط و أحكام ومذكرة المعلومات (بالنسبة للصندوق العام) أو مستندات الصندوق (بالنسبة للصندوق الخاص) خلال الفترة:

تم القيام بالتعديلات التالية على شروط وأحكام صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم الموازية بتاريخ 2017/05/31 م تم إجراء التغييرات التالية:

تم التعديل على (فقرة 3 النقطة ب، 1 مجال استثمار الصندوق) وذلك بالتعديل على العبارة التالية :

يحق لمدير الصندوق ان يستثمر لصالح الصندوق في صناديق أخرى بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق وقد تم عكس هذا التغييرات على البنود ذات العلاقة في الشروط والأحكام.

6. أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة:

على المستثمر أن يعلم أن أداء الصندوق مرتبط بأداء المؤشر الإرشادي بشكل خاص وسوق الأسهم بشكل عام. والاستثمار في الصندوق يعرض المستثمر لعوائد ومخاطر السوق، كما نود أن ننوه بأنه إضافة إلى استثمار الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو) ، يحق لمدير الصندوق أن يستثمر إلى ما نسبته 50% في الشركات الصغيرة والمتوسطة والتي يكون حجمها السوقي أقل من 15 مليار ريال سعودي، كما أن للصندوق صلاحية الاستثمار بالصناديق الاستثمارية المطروحة وحداثها طرماً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق).

7. إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن نسبة الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه و الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق:
لا ينطبق

8. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:
تقاضى الوسيط (شركة أصول وبخيت الاستثمارية) مبلغ 1,503 ريال عبارة عن عمولات وساطة نظير عمليات البيع والشراء (التداولات) التي اجراها مدير الصندوق خلال العام 2017.

9. أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة (لائحة صناديق الاستثمار) تضمينها بهذا التقرير:
1. الإفصاح عن تعارض المصالح:

يتعامل مدير الصندوق مع حالات تعارض المصالح وفقاً للمادة 41 من لائحة الأشخاص المرخص لهم . دون الإخلال بالأحكام الواردة في المادة "13" من لائحة صناديق الاستثمار. ويقر مدير الصندوق بأنه لا يوجد أي تعارض مصالح تم خلال عام 2017 ولم يتم الإفصاح عنه لمجلس إدارة الصندوق.

2. الإفصاح عن تفاصيل استثمارات مدير الصندوق في وحدات الصندوق:

لا توجد لمدير الصندوق أي استثمارات في صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

3. ملخص بجميع أخطاء التقييم والتسعير:

لا يوجد أخطاء في التقييم والتسعير

د- أمين الحفظ:

1. اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية. سجل تجاري رقم (1010219805) رخص بناءً على لائحة الأشخاص المرخص لهم من هيئة السوق المالية لتقديم خدمات الإدارة والتعامل و الحفظ رقم (07-08126)، العنوان: طريق الملك فهد، برج البحرين، دور الميزانين ص.ب. 63762 الرياض 11526 المملكة العربية السعودية، هاتف: 966-11-419-1797 فاكس 966-11-419-1899 الموقع الإلكتروني www.obic.com.sa

2. وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

- يُعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤوليات بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام هذه لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة الأشخاص المرخص لهم. ويُعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصيره المتعمد.
- يُعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

3. بيان مبني على رأيه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالآتي:

- إصدار ونقل و استرداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط و أحكام الصندوق ومذكرة المعلومات:
يقوم مدير الصندوق بإصدار ونقل و استرداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط و أحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- تقويم و حساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط و أحكام الصندوق ومذكرة المعلومات:
يقوم مدير الصندوق بتقويم و حساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط و أحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- مخالفة أي من قيود و حدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار:
لا يوجد مخالفات لأي من قيود و حدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

هـ- المحاسب القانوني:

1. اسم وعنوان المحاسب القانوني:

KPMG الفوزان و شركاؤه "مراجع الحسابات"، ص.ب. 92876 الرياض 11663 المملكة العربية السعودية، هاتف: 966-11-874-8500، فاكس: 966-11-874-8600.

2. بيان حول ما إذا كان المحاسب القانوني يرى:

- أن القوائم المالية أعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط و أحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
الرجاء الإطلاع على ملحق رقم (1).
- أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الخل وصافي الأرباح و الخسائر لأصول صندوق الإستثمار عن الفترة المالية لتلك القوائم.
الرجاء الإطلاع على ملحق رقم (1).
- أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.
الرجاء الإطلاع على ملحق رقم (1).

و- القوائم المالية:

يجب أن تعد القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية (أو الفترة الأولية التي يغطيها التقرير) لصندوق الاستثمار وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تعد القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية (أو الفترة الأولية التي يغطيها التقرير) لصندوق الاستثمار وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الملحق رقم (1)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية
للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧ م (تاريخ بدء الأنشطة)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للفترة من ٦ ابريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ٦ ابريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي يعتبره مدير الصندوق ضرورياً لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في: ١٩ رجب ١٤٣٩ هـ

الموافق: ٥ أبريل ٢٠١٨ م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

<u>الموجودات</u>		<u>ايضاح</u> ٢٠١٧م
نقد وأرصدة بنكية	٦	٣٣,٣٤١
استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	٧	١,١٤٤,٠١٥
إجمالي الموجودات		<u>١,١٧٧,٣٥٦</u>
<u>المطلوبات</u>		
أتعاب الإدارة والحفظ	٨	(٢,٤٣٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨	(٣٨٨)
مصروفات مستحقة		<u>(٥,٢١٨)</u>
إجمالي المطلوبات		<u>(٨,٠٣٦)</u>
صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		<u>١,١٦٩,٣٢٠</u>
وحدات قيد الإصدار (بالعدد)		<u>١,٣٤٧,٠٣٣</u>
صافي قيمة الموجودات - للوحدة		<u>٠,٨٦٨١</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الدخل

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

للفترة من ٦ أبريل

٢٠١٧م إلى ٣١

ديسمبر ٢٠١٧م /يضاح

		الإيرادات
(٥,٥٦٠)		خسائر محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
(١٩٣,٢٣٥)		خسائر غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
٢٧,٤٥٤		دخل توزيعات أرباح
١٤		إيرادات أخرى
(١٧١,٣٢٧)		إجمالي الخسارة
		المصروفات
(١,٩٤٤)	٨	أتعاب إدارة
(٤٨٦)	٨	أتعاب حفظ
(٣٨٨)	٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٨,٦٩٣)	٩	مصروفات أخرى
(١١,٥١١)		إجمالي المصروفات
(١٨٢,٨٣٨)		صافي الخسارة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٦ أبريل

٢٠١٧م إلى ٣١

ديسمبر ٢٠١٧م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الخسارة للفترة

(١٨٢,٨٣٨)

تسويات لـ:

٥,٥٦٠

١٩٣,٢٣٥

خسائر محققة من استبعاد استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي

الخسائر غير المحققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(٢,٢٠٢,٤٢٢)

٨٥٩,٦١٢

٢,٤٣٠

٣٨٨

٥,٢١٨

(١,٣١٨,٨١٧)

شراء استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

المتحصلات من بيع استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

أتعاب إدارة وحفظ

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

مصروفات مستحقة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

١,٤٣٩,٣٩٠

(٨٧,٢٣٢)

١,٣٥٢,١٥٨

المتحصل من الاشتراك في وحدات

المدفوع مقابل استرداد وحدات

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٣٣,٣٤١

--

٣٣,٣٤١

صافي الزيادة في النقد والأرصدة البنكية

النقد والأرصدة البنكية في بداية الفترة

النقد والأرصدة البنكية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بالريال السعودي		
--		صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
١,٤٣٩,٣٩٠		يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٨٧,٢٣٢)		يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(١٨٢,٨٣٨)		صافي الخسارة للفترة
١,١٦٩,٣٢٠		صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة
عدد الوحدات		
--		الوحدات في بداية الفترة
١,٤٥٠,٧٤٠		يضاف: وحدات مشترك فيها
(١٠٣,٧٠٧)		يخصم: وحدات مستردة
١,٣٤٧,٠٣٣		صافي الزيادة في الوحدات
١,٣٤٧,٠٣٣		الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١. نبذة عن الصندوق

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات") بموجب موافقة هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م). وبدأ الصندوق عملياته في ٦ إبريل ٢٠١٧م.

قام الصندوق بتحديث الأحكام والشروط والتي وافقت عليها هيئة السوق المالية السعودية في ٥ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٧م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مع التقليل من المخاطر المحتملة من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة أسهمها في السوق الموازية (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية وذلك بما لا يزيد عن ٥٠% من صافي أصول الصندوق. وبالإضافة إلى ذلك، يسمح للصندوق باستثمار السيولة المتاحة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك المرخصة في المملكة العربية السعودية والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المعدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. كما يمكن للصندوق الاستثمار في صناديق الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرخاص عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك الصناديق المُدارة من قبل مدير الصندوق).

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

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ص.ب. ٦٣٧٦٢

الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها لاحقاً وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ١-٦١-٢٠١٦ وتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية إتباعها. خلال العام، قامت هيئة السوق المالية بإصدار لائحة جديدة لصناديق الاستثمار سارية المفعول بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٦م.

٣. الاشتراك/الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

إن الصندوق مفتوح للاشتراك على أساس اسبوعي وللاسترداد على أساس شهري في كل يوم عمل ("يوم التعامل"). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم تعامل (كل "يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات لغرض شراء أو بيع وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. أسس الاعداد

هذه القوائم المالية هي الاولى للصندوق للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وعليه، لم يتم عرض أرقام مقارنة.

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة")، يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية أو المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من الهيئة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م بهدف إعداد قوائمها المالية. عند إعداد المجموعة الأولى من المعايير الدولية للتقارير المالية، سيقوم مدير الصندوق بتحليل أثر التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية للسنة الحالية والسابقة، وعليه سيقوم بإدراج التسويات اللازمة "لتطبيق بعض السياسات المحاسبية التي قد تختلف عن معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة" في المجموعة الأولى من القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. أثر التحول على القوائم المالية للصندوق غير معروف كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٤ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية لأقرب ريال سعودي.

٤-٤ استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة خلال السياق الاعتيادي للأعمال استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وفي الفترات اللاحقة المستقبلية التي تتأثر بها.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المبينة ادناه من قبل الصندوق بشكل ثابت على الفترة:

١-٥ استثمارات مقنتاة بغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات على أنها "مقنتاة بغرض المتاجرة" إذا تم شراؤها بغرض إعادة بيعها على المدى القصير. يتم إثبات الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء بالإضافة إلى كافة النفقات المتكبدة من قبل الصندوق لأغراض اقتناء الأوراق المالية. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل باستثناء دخل توزيعات الأرباح والتي يتم أظهارها بشكل منفصل في قائمة الدخل. يتم تحديد المكاسب والخسائر المحققة من الاستبعاد والمكاسب والخسائر غير المحققة على أساس التكلفة المتوسطة.

٢-٥ محاسبة تاريخ التعامل

يتم إثبات وإلغاء الاعتراف بجميع عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ التعامل (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات) تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية ان يتم تسليم تلك الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد العام حسب التنظيم أو الاتفاقية في السوق.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥ دخل توزيعات الأرباح

يتم اثبات الدخل من توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام التوزيعات.

٤-٥ الزكاة/ ضريبة الدخل

تعد الزكاة/ضريبة الدخل التزاماً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

٥-٥ النقد والأرصدة البنكية

يتكون النقد والأرصدة البنكية من النقد في الصندوق والنقد في البنوك وأمين الحفظ والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للصندوق دون أي قيود.

٦-٥ أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

تحتسب أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى بمعدلات متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب في كل تاريخ تقييم بنسبة سنوية من صافي قيمة موجودات الصندوق وتُحمل هذه المصروفات على قائمة الدخل.

٧-٥ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مفصّل عنها في المركز المالي من خلال قسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٨-٥ الاشتراك/ استرداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المشترك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

٩-٥ الأدوات المالية

يتم اثبات بالموجودات والمطلوبات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في قائمة الدخل.

٦. نقد وأرصدة بنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يتضمن حساب النقد والأرصدة البنكية مبلغ ٢٦,٠٩٦ ريال سعودي محتفظ بها لدى مدير الصندوق كأمين حفظ. مدير الصندوق مصرح له باستخدام هذه المبالغ لأغراض المتاجرة في الأوراق المالية نيابة عن الصندوق. المبالغ المتبقية مودوعة في حساب جاري لدى بنك محلي.

٧. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة حسب القطاع:

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية ٢٠١٧م	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
تجزئة السلع الكمالية	٣٩٧,٢٩٢	٣٧٢,٥٦٧	٣٢,٥٧
الخدمات الاستهلاكية	٣٨٤,٧٢٢	٢٧٠,٧٤٠	٢٣,٦٧
السلع طويلة الأجل	١٩٩,٦٨٩	٢٠٠,١٣٨	١٧,٤٩
خدمات تجارية ومهنية	١٤٦,٢٨٢	١١٩,١٤٣	١٠,٤١
البنوك	٥٦,٦١١	٦١,١٦١	٥,٣٥
التطبيقات وخدمات التقنية	٥٥,٧٢٦	٤٢,٤٨٥	٣,٧١
المواد الأساسية	٣٧,٥٤٤	٣٩,٥٦٢	٣,٤٦
السلع الرأسمالية	٥٩,٣٨٤	٣٨,٢١٩	٣,٣٤
	١,٣٣٧,٢٥٠	١,١٤٤,٠١٥	١٠٠

٧-١ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ١,٥٠٣ ريال سعودي خلال الفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمت رسملتها كجزء من تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة عند الاستحواذ.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. والأطراف ذات العلاقة هم مدير الصندوق وموظفيه ومجلس إدارته.

مدير الصندوق مسؤول عن إدارة جميع أنشطة الصندوق. ويمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع كيانات أخرى للاستثمار وتقديم خدمات الحفظ وأي خدمات إدارية أخرى بالنيابة عن الصندوق. 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 مبكر بمعدل ٣٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

الوحدات كما في ٣١ ديسمبر تتضمن وحدات مملوكة كما يلي:

الوحدات (بالعدد)	صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)
١٣١,٤٢٠	١١٤,٠٨٢
٥١,٧٤٩	٤٤,٩٢٢
١٨٣,١٦٩	١٥٩,٠٠٤

وحدات يمتلكها أعضاء مجلس إدارة الصندوق

وحدات يمتلكها موظفي مدير الصندوق

خلال الفترة من ٦ إبريل إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قام مالكي الوحدات المذكورين أعلاه بالاشتراك واسترداد وحدات تبلغ ١٨١,٧٤٩ ريال سعودي ولا شيء ريال سعودي على التوالي.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة من ٦ إبريل إلى ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة	الرصيد الختامي الدائن
٢٠١٧م	٢٠١٧م	٢٠١٧م	٢٠١٧م
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة (إيضاح ٨-١)	١,٩٤٤	١,٩٤٤
	أتعاب حفظ (إيضاح ٨-١)	٤٨٦	٤٨٦
	النقد لدى حساب وساطة استثماري	--	٢٦,٠٩٦
	أتعاب وساطة (إيضاح ٧-١)	١,٥٠٣	--
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية (إيضاح ٨-١)	٣٨٨	٣٨٨

٨-١ خلال الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قام مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة الصندوق، أتعاب الحفظ، وأتعاب مجلس الإدارة بواقع ٢٢,٧٦٠ ريال سعودي للفترة من ٥ مايو ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٩. مصروفات أخرى

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(٤,٠١٠)	أتعاب المراجعة
(٣,٣٨٤)	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
(٥٧٣)	أتعاب إدراج التداول
(٦٣٥)	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
(٩١)	مصروفات أخرى
(٨,٦٩٣)	

٩-١ خلال الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قام مدير الصندوق بتحمل مصروفات الصندوق الأخرى وتنازل عن المبالغ ذات الصلة المستحقة لمدير الصندوق والبالغة ٦٦,٩٣٦ ريال سعودي للفترة من ٥ مايو ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٠. سياسات إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان فقط للرصيد النقدي. التعرض لمخاطر الائتمان غير جوهري حيث أن الرصيد البنكي محتفظ به لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد في المملكة العربية السعودية.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تعرض القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم للانخفاض نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. يتعرض الصندوق لمخاطر اسعار الاسهم الناتجة عن استثماراته في الاسهم.

يسعى مدير الصندوق إلى تقليل المخاطر من خلال تنويع الاستثمار في مختلف القطاعات لأسواق الأسهم في السعودية والخليج. علاوة على ذلك، قام مدير الصندوق بوضع مبادئ توجيهية لإدارة المخاطر في أسعار الأسهم التي يتعرض لها الصندوق.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في عدم قدرة الصندوق على توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماته المتعلقة بالمطلوبات المالية واسترداد الوحدات. تعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتسييل بسهولة حيث أن الاستثمارات تتم في أسهم متداولة ويمكن تسييلها بسهولة في أي وقت. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة ويتأكد من توفر النقد الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الأدوات المالية للصندوق مثال النقد والذمم الدائنة محتفظ بها بالريال السعودي. وعليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والنقد لدى البنك. وتتكون المطلوبات المالية من الأتعاب المستحقة. يتم إثبات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بقيمتها العادلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٢. تاريخ آخر تقييم

تم تحديد تاريخ آخر يوم تقييم للفترة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

١٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٨ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠١٨م).

وبالله التوفيق وصلى الله على نبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.
Allah is the purveyor of success. Peace be upon Prophet Mohammad and his companions.