

أمول وبخيت

OSOOL & BAKHEET

الاستثمارية | INVESTMENT

مندوق أمول وبخيت

OSOOL & BAKHEET FUND

الإصدارات الأولية | IPO

التقرير الأولي
Interim Reports
2018

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 الإلكتروني www.obic.com.sa

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

3. مراجعة للنشطة الاستثمار خلال الفترة:

أ. القطاعات الأكثر تركيزاً في بداية الفترة 31/12/2017:

النسبة %	القطاع
20.91%	المواد الأساسية
20.89%	الرعاية الصحية
18.05%	إدارة وتطوير العقارات

ب. القطاعات الأكثر تركيزاً في نهاية الفترة 30/06/2018:

النسبة %	القطاع
31.63%	المواد الأساسية
19.59%	الرعاية الصحية
13.99%	إدارة وتطوير العقارات

ت. الشركات الأكثر تركيزاً في بداية الفترة 31/12/2017:

النسبة %	الشركة
14.68%	شركة الأندلس العقارية
14.30%	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
13.68%	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
13.59%	الشركة السعودية للعدد و الأدوات
5.92%	شركة زهرة الواحة للتجارة

د. الشركات الأكثر تركيزاً في نهاية الفترة 30/06/2018:

النسبة %	الشركة
12.87%	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
12.21%	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
10.08%	شركة اليمامة للصناعات الحديدية
8.36%	شركة الأندلس العقارية
7.38%	شركة دله للخدمات الصحية القابضة

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

عائد	شهر	منذ بداية السنة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	1.77%	0.96%	-34.13%	24.37%	76.77%
المؤشر الإرشادي	2.92%	-1.39%	-45.54%	-10.76%	-18.46%
مؤشر تداول	1.88%	15.05%	-8.50%	10.91%	-12.92%

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 للإصدارات الأولية بالتواريخ الموضحة أدناه:

1- بتاريخ 2018/05/03م تم إجراء التغييرات التالية:

البند تغيير الجهة المزودة للمؤشر :

تم تغيير الجهة المزودة للمؤشر من ستاندرد اند بورز الى أيديل رايتنغ

2- بتاريخ 2018/04/08 م تم إجراء التغييرات التالية:

البند امين الحفظ:

تم تغيير امين الحفظ من شركة اصول وبخيت الاستثمارية الى النماء للاستثمار

بند الرسوم والمصاريف:

تم تحديث بند الرسوم والمصاريف ليشمل معايير التقارير المالية الدولية

بند تغيير موعد دفع قيمة الوحدات المستردة:

سيتم تحويل عوائد-مبلغ الاسترداد لمالكي الوحدات قبل اقفال العمل في اليوم السادس

بند الرسوم والمصاريف:

تم تغيير اتعاب مراجع الحسابات لتصبح 18,000 ريال سعودي.

بند مراجع الحسابات:

تم تغيير مراجع الحسابات ليصبح بي كي اف البسام وشركائه.

3- بتاريخ 2018/07/03 م تم إجراء التغييرات التالية:

بند أهداف صندوق الاستثمار

تم تغيير أهداف "الصندوق" في تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بالمؤشر الاسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً في السوق خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر 20 شركة مدرجة في السوق.

بند سياسية تركيز الاستثمار في أوراق معينة، أو في صناعة أو مجموعة من القطاعات، أو في بلد معين أو منطقة جغرافية معينة

تم تغيير الاستثمار في أسهم الإصدارات الأولية للشركات التي سيتم إدراجها في السوق وأسهم الشركات التي لم يمر على إدراجها أكثر من خمس سنوات أو آخر 20 شركة مدرجة في السوق بحيث يكون الحد الأدنى للاستثمار 35% والحد الأعلى 100%.

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 الارشادي بشكل خاص وسوق الأسهم بشكل عام. والاستثمار في الصندوق يعرض المستثمر لعوائد ومخاطر السوق، كما نود أن ننوه بأنه إضافة إلى استثمار الصندوق في الإصدارات الأولية والشركات المدرجة خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر 20 شركة مدرجة في السوق و يحق لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن نسبة 50% في الشركات الصغيرة والمتوسطة والتي يكون حجمها السوقي أقل من 15 مليار ريال سعودي.

7. إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن نسبة رسوم 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 اصول وبخيت الاستثمارية) مبلغ 172,114 ريال عبارة عن عمولات وساطة نظير عمليات البيع والشراء (التداولات) التي اجراها مدير الصندوق خلال فترة النصف الأول من العام 2018.

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 النصف الأول من العام 2018م 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 للإصدارات الأولية.

3. ملخص بجميع أخطاء التقويم والتسعير:

لا توجد أي أخطاء التقويم والتسعير في التقويم أو التسعير.

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 ويخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير الفحص المحدود لحاملي الوحدات

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٩	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / حملي وحدات
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يتضمن بصورة أساسية على توجيه الاستفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات التي تطلعنا على كافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبالتالي، لا نبدى رأي مراجعة بشأنها.

أمر آخر

القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على هذه القوائم بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٨.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركائه
المحاسبون المتحالفونزاهر عبد الله الحجاج
مخاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)٤ ذو الحجة ١٤٣٩هـ
١٥ أغسطس ٢٠١٨

المدينة المنورة
هاتف: ٥٢٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص.ب. جدة ١٥٦٥١ ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: ٥٢٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص.ب. الرياض ٦٩٦٥٨ ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: ٢٣٧٨ ١٢ ٨٩٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٣٤٩ ١٢ ٨٩٢ +٩٦٦
ص.ب. الخبر ٤٦٣٦ ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: ٥٢٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص.ب. جدة ١٥٦٥١ ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: ٥٢٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص.ب. الرياض ٦٩٦٥٨ ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
الموجودات			
١٣٦,٦٥٦,٥٨٦	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦	استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة
			الارباح او الخسائر
٦٥٧,٢٥٤	-	-	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١,٦٤٤,٣٧٢	١,٥٥٠,٧٩٤	٨٦,١٣٣,١٥٨	نقد وما في حكمه
١٣٨,٩٥٨,٢١٢	٢١٨,٩١٢,٩١٦	٢٦٥,٤٣٢,٤٢٤	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٩٦٨,٥٩٤	١,٣٤٤,٦٣١	١,٦٢٨,٢٨٠	٨ أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٥٩,٥٣٦	١٢٠,٠٠٠	٨٥,١٥٨	٩ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٨٤,١١٧	٦٠,٠٠٠	٦١,٩٦١	مصروفات مستحقة أخرى
١,١١٢,٢٤٧	١,٥٢٤,٦٣١	١,٧٧٥,٣٩٩	إجمالي المطلوبات
١٣٧,٨٤٥,٩٦٥	٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٧٧,٩٧٨,٣٣٧	١٢٤,١٥٩,٧٤٠	١٣٧,٤٣٦,٤٣٢	وحدات مصدرة (بالعدد)
١,٧٧	١,٧٥	١,٩٢	صافي قيمة الموجودات – للوحدة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة الدخل الشاملة الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	إيرادات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			صافي أرباح / (خسائر) استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من
(١٥,٣٣٧,١٣٨)	٢,٢٢٢,٢٠٥	١٠	خلال قائمة الارباح او الخسائر
٥,٨٦٦,١١٣	٤,٢٨٥,٩٦٧		دخل توزيعات أرباح
٦٣	٢١١		إيرادات أخرى
(٩,٤٧٠,٩٦٢)	٦,٥٠٨,٣٨٣		اجمالي الارباح / (خسائر)
			مصروفات
(٢,٢٧٥,٥١٤)	(١,٧٥٥,٧٧٠)	٩	أتعاب إدارة
(٥٦٨,٨٧٩)	(٤٣٨,٩٤٣)	٩	أتعاب حفظ
(٥٧,٦٣٩)	(٥٩,٥٣٦)	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٣٧,٤٣٦)	(١٤٧,١٤١)		مصروفات أخرى
(٢,٩٣٩,٤٦٨)	(٢,٤٠١,٣٩٠)		اجمالي المصاريف
(١٢,٤١٠,٤٣٠)	٤,١٠٦,٩٩٣		إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة) للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥	٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
١٢٧,٠٠٠	-	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٢٣,٣٤٨,٨٩٥)	(٨٣,٦٤٩,٣١٣)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(١٢,٤١٠,٤٣٠)	٤,١٠٦,٩٩٣	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٢٢٨,٠٢٤,٧٠٠	١٣٧,٨٤٥,٩٦٥	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

عدد الوحدات

١٣٧,٤٣٦,٤٣٢	١٢٤,١٥٩,٧٤٠	الوحدات في بداية الفترة
٧٠,٣٩٦	-	يضاف: وحدات مشترك فيها
(١٣,٠٤٠,٤٣٥)	(٤٦,١٨١,٤٠٣)	يخصم: وحدات مستردة
(١٢,٩٧٠,٠٣٩)	(٤٦,١٨١,٤٠٣)	صافي النقص في الوحدات
١٢٤,٤٦٦,٣٩٣	٧٧,٩٧٨,٣٣٧	الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
(١٢,٤١٠,٤٣٠)	٤,١٠٦,٩٩٣	صافي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٧,٤٨٧,٢٣٦	٤,٩٩٥,٣٧٢	تسويات لـ: خسائر غير محققة في استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٥,٤٢٣,٢٠٣)	٧٥,٧١٠,١٦٤	التغير في استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٠٠٧,٧٢١)	(٦٥٧,٢٥٤)	توزيعات أرباح مستحقة
(٣٢٣,٢٣٠)	(٣٧٦,٠٣٧)	أتعاب إدارة وحفظ
(٢٧,٥١٩)	(٦٠,٤٦٤)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٢٤,٧٠١)	٢٤,١١٧	مصروفات مستحقة
(٣١,٧٢٩,٥٦٨)	٨٣,٧٤٢,٨٩١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٢٧,٠٠٠	-	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(٢٣,٣٤٨,٨٩٥)	(٨٣,٦٤٩,٣١٣)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(٢٣,٢٢١,٨٩٥)	(٨٣,٦٤٩,٣١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٤,٩٥١,٤٦٣)	٩٣,٥٧٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٦,١٣٣,١٥٨	١,٥٥٠,٧٩٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١,١٨١,٦٩٥	١,٦٤٤,٣٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية 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 ١٨ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٨م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد إيجابي 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 أصول الصندوق في أسهم الشركات 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.

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 / الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التعامل") لسوق الأسهم السعودية. 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.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
- الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
- جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
- لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدى بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبية من صافي أصول الصندوق.

٣. الاشتراك / الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم) (تتمة)

- ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة ، التغير في صافي الأصول المعترف بها ، أو التغير في القيمة العادلة لصادفي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها علي مدى حياة الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٤. أسس الإعداد

٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية الأولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

للفترات المالية حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٧ قام الصندوق بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير السعودية، قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً في المملكة العربية السعودية المصدرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تعتبر أول قوائم قام الصندوق بإصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٧).

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. قام الصندوق بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

٤-٢ أساس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم اعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها بإعادة التقييم للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من إدارة الصندوق القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي بضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والإفتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الأولية الموجزة:

الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لإستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

خسائر ائتمانية متوقعة

- إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.
- هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضا في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:
- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
 - اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة
 - إنشاء عدد ووزن نسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من خسائر ائتمانية متوقعة.
 - إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة كالآتي:

٦-١ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة بنكية. يتم قيد النقد والنقد المعادل بالتكلفة المطفأة في قائمة الموجودات والمطلوبات.

٦-٢ الأدوات المالية

٦-٢-١ التغيير في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية. ووفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١ (إيضاح ٧). ويتم إدراج التسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول ، إن وجدت ، ويتم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي لصافي الأصول للفترة الحالية.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الصندوق. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية المحددة حول المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية المطبقة في الفترة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة المتوافقة مع المعايير السعودية المطبقة في الفترات المقارنة) موصوفة بمزيد من التفصيل في الإفصاحات أدناه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٦-٢-١ التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

التصنيف والقياس للأدوات المالية

يتم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ في الجدول التالي.

المعايير المحاسبية السعودية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
النقدية وشبه النقدية	١,٥٥٠,٧٩٤	التكلفة المطفأة	١,٥٥٠,٧٩٤	التكلفة المطفأة	١,٥٥٠,٧٩٤
الاستثمارات المدرجة	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٧,٣٦٢,١٢٢
التوزيعات المدينة	-	التكلفة المطفأة	-	التكلفة المطفأة	-
إجمالي الموجودات المالية	٢١٨,٩١٢,٩١٦	إجمالي الموجودات المالية	٢١٨,٩١٢,٩١٦	إجمالي الموجودات المالية	٢١٨,٩١٢,٩١٦

لم يكن هناك أي تغييرات في التصنيف والقياس في الالتزامات المالية.

تسوية أرصدة قائمة الموجودات والمطلوبات من المعايير السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

أجرى الصندوق تحليلاً مفصلاً لنماذج أعماله لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة به. انظر إلى الإيضاح ٦-٢-٢ للمزيد من المعلومات فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

يوضح الجدول التالي التسويات للقيم الدفترية للموجودات المالية، من فئة القياس السابقة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	إعادة تصنيف	إعادة قياس	١ يناير ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨
التكلفة المطفأة :	١,٥٥٠,٧٩٤	-	-	١,٥٥٠,٧٩٤	١,٥٥٠,٧٩٤
النقدية وشبه النقدية	١,٥٥٠,٧٩٤	-	-	١,٥٥٠,٧٩٤	١,٥٥٠,٧٩٤
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	(٢١٧,٣٦٢,١٢٢)	-	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	٢١٧,٣٦٢,١٢٢
الاستثمارات للمتاجرة	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	(٢١٧,٣٦٢,١٢٢)	-	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	٢١٧,٣٦٢,١٢٢
استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	(٢١٧,٣٦٢,١٢٢)	-	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	٢١٧,٣٦٢,١٢٢

تشرح الإيضاحات التالية كيف أدى تطبيق متطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى تغييرات في تصنيف بعض الأصول المالية التي يحتفظ بها الصندوق كما هو موضح في الجداول أعلاه.

٦. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٦-٢-١ التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

أ) مقدم مقابل شراء استثمارات، مصنفة كقروض ودمم مدينة وتم قياسها بالتكلفة المطفأة تحت معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، حيث أنه مقدم لشراء أصل مالي والذي سيتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ب) الاستثمارات للمتاجرة المصنفة سابقاً في معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم إعادة تصنيفها إلى استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، دون أي تغيير في أساس القياس.

٦-٢-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

أدوات الملكية

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال قام الصندوق باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الصندوق في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٢-٣ إلغاء الاعتراف

الأصول المالية ، أو جزء منها ، يتم إلغاء الاعتراف بها عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في تلقي التدفقات النقدية من الأصول، أو عندما يتم تحويلها ، وتكون إما ١- ان ينقل الصندوق بدرجة كبيره جميع المخاطر والمكاسب المترتبة علي الملكية ، أو ٢ - لا ينقل الصندوق ولا يحتفظ بقدر كبير بجميع المخاطر والمكاسب المترتبة علي الملكية ، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

٦-٢-٤ الالتزامات المالية

يصنف الصندوق لالتزاماته الماليه بالتكلفة المطفأة إلا إذا كانت التزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما تؤدي الحقوق التعاقدية أو تم إلغاؤها أو انتهت.

٦-٢-٥ الانخفاض في الموجودات المالية

يقوم الصندوق بأخذ النظرة المستقبلية في تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وكذلك عقود الضمان المالي. يعترف الصندوق بمخصص خسارة في تاريخ كل تقرير مالي.

يمثل قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- مبلغاً غير متحيز تم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للنقود.
- معلومات معقولة ومثبتة متاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات للأحداث المستقبلية والظروف الاقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموجودات والمطلوبات إذا، فقط إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي الصندوق تسوية المبلغ على أساس صافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٦-٤ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٦-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية نتيجة لأحداث ماضية، من المحتمل أن تتطلب تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

٦-٦ ضريبة الدخل / الزكاة

ضريبة الدخل أو الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٦-٧ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق و يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلامها.

٧. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تعد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفرات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعد الصندوق قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة بشكل عام في المملكة العربية السعودية التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء على ذلك، أعد الصندوق قوائمه المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨، إلى جانب فترة المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ويوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الصندوق في إعادة صياغة قوائم الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية للمحاسبة.

الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" يتيح إعفاء للمستخدمين لأول مرة بإعفاءات معينة من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

طبق الصندوق الإعفاءات التالية:

الصندوق اعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما هو صادر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية.

وكما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لتقرير المالي رقم ٩، اختار الصندوق عدم إعادة ذكر أرقام المقارنة تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول في بند الأرباح المبقاة أول الفترة (١ يناير ٢٠١٨) للفترة الحالية. وبناءً على ذلك، تعكس المعلومات المقدمة في الفترات المقارنة المتطلبات بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المقدمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

الإعفاءات المطبقة (تتمة)

وبالتالي، بالنسبة لإفصاحات القوائم، فإن التعديلات اللاحقة على إفصاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ قد تم تطبيقها فقط على الفترة الحالية.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف الموجودة في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بموجودات مالية.
- تعيين وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

التقديرات

التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متوافقة مع التقديرات المعمول بها لنفس الفترات في معايير المحاسبة السعودية. التسويات على صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ١ يناير ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ١ يناير ٢٠١٧	
			الموجودات
٨٦,١٣٣,١٥٨	-	٨٦,١٣٣,١٥٨	النقدية وشبه النقدية
١٧٩,٢٩٩,٢٦٦	-	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٦٥,٤٣٢,٤٢٤	-	٢٦٥,٤٣٢,٤٢٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٦٢٨,٢٨٠	-	١,٦٢٨,٢٨٠	أتعاب الإدارة والحفظ
٨٥,١٥٨	-	٨٥,١٥٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٦١,٩٦١	-	٦١,٩٦١	مصرفات مستحقة
١,٧٧٥,٣٩٩	-	١,٧٧٥,٣٩٩	إجمالي المطلوبات
٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥	-	٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

التسويات على صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			الموجودات
١,٥٥٠,٧٩٤	-	١,٥٥٠,٧٩٤	النقدية وشبه النقدية
٢١٧,٣٦٢,١٢٢	-	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢١٨,٩١٢,٩١٦	-	٢١٨,٩١٢,٩١٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٣٤٤,٦٣١	-	١,٣٤٤,٦٣١	أتعاب الإدارة والحفظ
١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة
١,٥٢٤,٦٣١	-	١,٥٢٤,٦٣١	إجمالي المطلوبات
٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	-	٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

- الإيضاحات لتسوية صافي أصول الصندوق كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تحت معايير المحاسبة السعودية كان الصندوق يصنف صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات كمطلوبات. تحت معايير التقارير المالية الدولية ووفقاً لمتطلبات المعيار ٣٢, تم تصنيف صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات كحقوق ملكية.
- التسويات على صافي الدخل الشامل للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيرادات		
(١١,٨٤٠,٠٦٠)	-	(١١,٨٤٠,٠٦٠)
خسائر بيع استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر		
(١١,٩٥٩,٢٢٤)	-	(١١,٩٥٩,٢٢٤)
خسائر غير محققة من استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر		
٧,١٧٤,١٣٢	-	٧,١٧٤,١٣٢
٩٨	-	٩٨
(١٦,٦٢٥,٠٥٤)	-	(١٦,٦٢٥,٠٥٤)
إيرادات أخرى		
اجمالي الإيرادات		
مصروفات		
(٤,٥٤١,٤٦٨)	-	(٤,٥٤١,٤٦٨)
أتعاب إدارة		
(١,١٣٥,٣٦٧)	-	(١,١٣٥,٣٦٧)
أتعاب حفظ		
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		
(٧٧,٧٥٠)	-	(٧٧,٧٥٠)
مصروفات أخرى		
(٥,٨٧٤,٥٨٥)	-	(٥,٨٧٤,٥٨٥)
اجمالي المصاريف		
(٢٢,٤٩٩,٦٣٩)	-	(٢٢,٤٩٩,٦٣٩)
صافي الدخل الشامل للفترة		

- التدفقات النقدية للصندوق التشغيلية والاستثمارية والتمويلية التي تم التقرير عنها وفقاً للمعايير السعودية لم تتغير بشكل كبير وفقاً لمعايير التقرير المالية الدولية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة حسب القطاع:

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)			
المواد الأساسية	٤٦,٨٤١,٥٢٩	٤٣,٦٠٤,٢٦٥	٣١,٨٩
الرعاية الصحية	٢٩,٠٢١,٧٩٦	٢٦,٩٩١,٤١٤	١٩,٧٧
إدارة وتطوير العقارات	٢١,٧٣٢,٣٥٥	١٩,٢٧٣,٢٩٦	١٤,١١
النقل	٢١,١٥٤,٩٧٦	١٧,٧٤٢,٥٧٢	١٢,٩٩
تأمين	١,٧٢١,٨٥٤	١,٥١١,٥٤٦	١,١١
الخدمات الاستهلاكية	٥,٥٩٠,٣٧٧	٥,٦٦٦,٥٨٥	٤,١
تجزئة السلع الكمالية	٧,٠٦١,٠٦٤	٨,٢٥٩,٩٥٥	٦,٠٥
البنوك	٤,٧٠٢,٩٦٤	٥,٣٩١,٠٣٣	٣,٩٦
السلع طويلة الأجل	٣,٥٣٩,٢٥١	٢,٧٦٣,٩٧٥	٢,٠٢
السلع الرأسمالية	٥,٧٢٧,٦٦٥	٥,٤٥١,٩٤٥	٤
	١٤٧,٠٩٣,٨٣١	١٣٦,٦٥٦,٥٨٦	١٠٠

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)			
المواد الأساسية	٤٦,٤٩٩,١٦٨	٤٥,٤٧١,٧٦٣	٢٠,٩٢
الرعاية الصحية	٥١,٣١١,٥١٨	٤٥,٤٠٨,١٢٦	٢٠,٨٩
إدارة وتطوير العقارات	٣٩,٦١٤,٣٨٠	٣٩,٢٣١,٦٥٧	١٨,٠٥
النقل	٣٧,٨٧٠,٧٦٤	٢٩,٧٣٩,٣٩١	١٣,٦٨
تجزئة السلع الكمالية	٢٦,٥٦١,٢٤٦	٢٩,٥٣٩,٠٧٧	١٣,٥٩
البنوك	١٧,٦١٣,٥٥٦	١٩,٦٤٠,٨٩٠	٩,٠٤
السلع طويلة الأجل	٧,٠٣٩,٧٩٥	٥,٥١٨,٧٢٩	٢,٥٤
السلع الرأسمالية	٢,٨١٠,٩١٩	٢,٨١٢,٤٨٩	١,٢٩
	٢٢٩,٣٢١,٣٤٦	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	١٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

النسبة المئوية			
النسبة المئوية	القيمة السوقية	التكلفة	القطاع
للقيمة السوقية %			
		١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	
٢٣,٣٩	٤١,٩٣٩,٠٠٢	٤١,١٩٩,٨٤٠	الرعاية الصحية
١٩,٣٢	٣٤,٦٣٦,٨٧٧	٢٢,٤٧٧,٦٣٠	نقل
١٧,٤٦	٣١,٢٩٩,٢٧١	٢٢,٥٩١,١١٣	المواد الأساسية
١٢,٧٦	٢٢,٨٨٠,٩٧٣	٢٥,٧٣٥,٦١٩	البنوك
٧,٥٢	١٣,٤٨٣,٣٨٦	١٢,٦٩٦,٩٩١	الطاقة
٥,٦٠	١٠,٠٥٠,٣٧٦	١١,٦٢٣,٩٢٠	تجزئة السلع الكمالية
٤,٨١	٨,٦٣٣,٥٠٥	٧,٥٥١,٨٥٣	تأمين
٤,٣٣	٧,٧٥٧,٠٢٦	٧,٦٥٨,٦٦٢	خدمات تجارية ومهنية
٣,٢٦	٥,٨٤٥,٨٤٠	٥,٨٢٠,١٩٧	السلع طويلة الاجل
١,٥٥	٢,٧٧٣,٠١٠	٢,٢٠٢,٦٧٩	إنتاج الأغذية
١٠٠	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦	١٥٩,٥٥٨,٥٠٤	

٨-١ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ١٧٢,١١٤ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، و (٣٩٧,١٦٣ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و ٢٧٩,٠٤٠ ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٧) والتي تمت رسملتها كجزء من تكلفة الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر عند الاستحواذ.

٩. المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

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 مبكر بمعدل ١,٧٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات مع الاطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على التوالي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
شركة أصول وبخيت لاستثمارية	أتعاب إدارة	١,٧٥٥,٧٧٠	٢,٢٧٥,٥١٤
	أتعاب حفظ	٤٣٨,٩٤٣	٥٦٨,٨٧٩
	أتعاب وساطة	١٧٢,١١٤	١٤٩,٩٧٧
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٥٩,٥٣٦	٥٧,٦٣٩

تتكون أرصدة الاطراف ذات علاقة مما يلي :

طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد الختامي الدائن	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	٧٧٤,٨٧٥	١,٠٧٥,٧٠٥	١,٣٠٢,٦٢٤	
اتعاب ادارة	١٩٣,٧١٩	٢٦٨,٩٢٦	٣٢٥,٦٥٦	
اتعاب حفظ	١,٦٤٠,٦٠٦	٩٩٩,٧٢١	٨٢,٠٣٧,٨٤٩	
النقد لدى حساب وساطة استثماري	٥٩,٥٣٦	١٢٠,٠٠٠	٨٥,١٥٨	
أعضاء مجلس الإدارة				
مكافآت سنوية				

١٠. صافي الربح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأرباح المحققة / (الخسائر) من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
خسائر غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٤,٩٩٥,٣٧٢)	(٧,٤٨٧,٢٣٦)
	٢,٢٢٢,٢٠٥	(١٥,٣٣٧,١٣٨)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. الادوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٨		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التوزيعات المدينة الإجمالي	
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة		
-	١,٦٤٤,٣٧٢	-	
١٣٦,٦٥٦,٥٨٦	-	٦٥٧,٢٥٤	
-	٢,٣٠١,٦٢٦	-	
١٣٦,٦٥٦,٥٨٦			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التوزيعات المدينة الإجمالي	
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة		
-	١,٥٥٠,٧٩٤	-	
٢١٧,٣٦٢,١٢٢	-	-	
-	١,٥٥٠,٧٩٤	-	
٢١٧,٣٦٢,١٢٢			
١ يناير ٢٠١٧		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التوزيعات المدينة الإجمالي	
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة		
-	٨٦,١٣٣,١٥٨	-	
١٧٩,٢٩٩,٢٦٦	-	-	
-	٨٦,١٣٣,١٥٨	-	
١٧٩,٢٩٩,٢٦٦			

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة. تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ على أنها فئة مطلوبات مالية أخرى وتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٢. إدارة المخاطر المالية

١٢-١ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطه الصندوق عرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق ، ومخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة ، والمخاطر التشغيلية. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية الامر عن الإدارة العامة للصندوق.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

مخاطر السعر

ومخاطر الأسعار هي خطر تذبذب 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، كان لدى الصندوق استثمارات في الملكية في صناديق المستثمر.

الأثر على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والعائد إلى التغير المحتمل في مؤشرات حقوق حاملي الوحدات على أساس تركيزات الصناعة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى كما يلي:

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ يناير ٢٠١٧	
	التغير المعقول صافي قيمة الأصول المحتمل %	التأثير على	التغير المعقول صافي قيمة الأصول المحتمل %	التأثير على	التغير المعقول صافي قيمة الأصول المحتمل %	التأثير على
المواد الأساسية	١%	٤٣٦,٠٤٣	١%	٤٥٤,٤٧٢	١%	٣١٢,٩٩٣
الرعاية الصحية	١%	٢٦٩,٩١٤	١%	٤٥٤,٠٨١	١%	٤١٩,٣٩٠
إدارة وتطوير العقارات	١%	١٩٢,٧٣٣	١%	٣٩٢,٣١٧	-	-
النقل	١%	١٧٧,٤٢٦	١%	٢٩٧,٣٩٤	١%	٣٤٦,٣٦٩
تأمين	١%	١٥,١١٦	-	-	١%	٨٦٣,٣٥١
الخدمات الاستهلاكية	١%	٥٦,٦٦٦	-	-	-	-
تجزئة السلع الكمالية	١%	٨٢,٦٠٠	١%	٢٩٥,٣٩١	١%	١٠٠,٥٠٤
البنوك	١%	٥٣,٩١٠	١%	١٩٦,٤٠٩	١%	٢٢٨,٨١٠
السلع طويلة الأجل	١%	٢٧٦,٣١٠	١%	٥٥١,٨٧٣	١%	٥٨٤,٥٨٤
السلع الرأسمالية	١%	٥٤٥,١١٠	١%	٢٨١,٢٤٩	-	-
الطاقة	-	-	-	-	١%	١٣٤,٨٣٤
خدمات تجارية ومهنية	-	-	-	-	١%	٧٧٥,٧٠٣
إنتاج الأغذية	-	-	-	-	١%	٢٧٧,٣٠١

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان وهي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمان في محفظته الاستثمارية في أرصدة البنوك والمدينون.

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 لنظراءهم باستمرار.

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر ان الصندوق قد لا يكون قادرا علي توليد الموارد النقدية الكافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن ان يفعل ذلك الا بشروط غير مواتية من الناحية المادية.

وتتنص شروط الصندوق وأحكامه علي الاكتتاب والاسترداد للوحدات في كل يوم عمل سعودي ، وبالتالي فانها معرضه لمخاطر السيولة المتمثلة في استرداد للوحدات في هذه الأيام. وتتألف التزامات الصندوق المالية في المقام الأول من المبالغ المستحقة الدفع التي يتوقع تسويتها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات.

ويقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة عن طريق ضمان توافر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها ، اما عن طريق الاشتراكات الجديدة أو تصفيه محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول علي قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

د- المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي خطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناجمة عن مجموعه متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطه الصندوق سواء داخليا أو خارجيا عن طريق مقدم خدمات الصندوق ومن الخارج عوامل أخرى غير الانتماء والسيولة والعملة ومخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

ويتمثل هدف الصندوق في إداره المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١٢-٢ تقدير القيمة العادلة

يقوم الصندوق بتصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لديه المستويات التالية:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لنفس الأداة أو ما يطابقها التي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى تحدد كافة مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى الثالث: أساليب التقويم التي لم تحدد أي من مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة .

قام الصندوق بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لكل الاستثمارات في المستوى الأول.

في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات يعنقد مدير الصندوق انه كان بإمكان الصندوق ان يسترد استثماراته بصافي قيمه الأصول للوحدة. القيمة الدفترية مطروحة منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٨ يونيو ٢٠١٨.

١٤. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٨.

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