

أمسول وبخيت

OSOOL & BAKHEET

الاستثمارية | INVESTMENT

صندوق أمسول وبخيت

OSOOL & BAKHEET FUND

المستأجرة بأسهم السوق الموازية | PARALLEL MARKET TRADING EQUITY

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

النسبة %	القطاع
31.9%	تجزئة السلع الكمالية
23.2%	الخدمات الاستهلاكية
17.1%	السلع طويلة الأجل

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

النسبة %	القطاع
20.07%	الخدمات الاستهلاكية
18.90%	السلع الرأسمالية
16.44%	السلع طويلة الأجل

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

النسبة %	الشركة
19.11%	شركة باعظيم التجارية
17.12%	شركة ثوب الأنصيل
14.17%	شركة مطابخ و مطاعم ريدان
10.19%	شركة مصنع الصمعي للصناعات المعدنية
8.98%	شركة الأعمال التطويرية الغذائية

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

النسبة %	الشركة
16.44%	شركة ثوب الأنصيل
8.49%	شركة مطابخ و مطاعم ريدان
7.82%	شركة باعظيم التجارية
7.63%	شركة مصنع الصمعي للصناعات المعدنية
7.40%	شركة الأعمال التطويرية الغذائية

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

عائد	شهر	منذ بداية السنة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	-1.22%	4.57%	-	-	-9.23%
مؤشر نمو	-1.99%	-3.95%	-	-	-39.79%

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 بأسهم السوق الموازية بالتواريخ الموضحة ادناه:
بتاريخ 2018/04/08م حيث تم إجراء التغييرات التالية:
بند موعد دفع قيمة الوحدات المستردة:
سيتم تحويل عوائد-مبلغ الاسترداد لمالكي الوحدات قبل اقفال العمل في اليوم السادس.
بند المحاسب القانوني:
تم تغيير اتعاب المحاسب القانوني لتصبح 18000 ريال سعودي.
بند المحاسب القانوني:
تم تغيير المحاسب القانوني ليصبح بي كي اف البسام وشركائه.
بند المصاريف الاخرى:
تم تحديث بند المصاريف الاخرى ليشمل المصاريف المتعلقة بالتحول الى معايير التقارير المالية الدولية.
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 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 للاستثمارية) مبلغ 659 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 الاشخاص المرخص لهم. دون الاخلال 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 ادارة 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 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 وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير الفحص المحدود لحاملي الوحدات

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(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
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / حلمي وحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("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 الستة 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 نبدي 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 المتحالفون

زاهر عبدالله الجحاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١٥ أغسطس ٢٠١٨

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(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	إيضاح	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
١,٠٠٥,٥٢٥	١,١٤٤,٠١٥	٨	الموجودات
			استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٥,٨٧٥	-		توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٨٧,٩٨٧	٣٣,٣٤١		نقد وما في حكمه
<u>١,١٩٩,٣٨٧</u>	<u>١,١٧٧,٣٥٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
-	٢,٤٣٠	٩	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
-	٣٨٨	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
-	٥,٢١٨		مصرفات مستحقة أخرى
<u>-</u>	<u>٨,٠٣٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,١٩٩,٣٨٧</u>	<u>١,١٦٩,٣٢٠</u>		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>١,٣٢١,٢٧٨</u>	<u>١,٣٤٧,٠٣٣</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
<u>٠,٩٠٧٧</u>	<u>٠,٨٦٨١</u>		صافي قيمة الموجودات - للوحدة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(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 ٢٠١٨	إيضاح	إيرادات
١٨,٥٣٧	١٠	صافي أرباح استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣١,٧٩٣		دخل توزيعات أرباح
٥٥		إيرادات أخرى
٥٠,٣٨٥		إجمالي الأرباح
		مصرفات
-	٩	أتعاب إدارة
-	٩	أتعاب حفظ
-	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٦٩)		مصرفات أخرى
(٦٩)		إجمالي المصاريف
٥٠,٣١٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(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 ٢٠١٨
(غير مراجعة)

١,١٦٩,٣٢٠	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٤٠,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٦٠,٢٤٩)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
٥٠,٣١٦	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٩٩,٣٨٧	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

عدد الوحدات	الوحدات في بداية الفترة
١,٣٤٧,٠٣٣	يضاف: وحدات مشترك فيها
٤٦,٧٧٦	يخصم: وحدات مستردة
(٧٢,٥٣١)	صافي النقص في الوحدات
(٢٥,٧٥٥)	الوحدات في نهاية الفترة
١,٣٢١,٢٧٨	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٥٠,٣١٦	الأنشطة التشغيلية
	صافي الدخل للفترة
	تسويات لـ:
٤,٥٤٠	خسائر غير محققة في استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣٣,٩٥٠	التغير في استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(٥,٨٧٥)	توزيعات أرباح مستحقة
(٢,٤٣٠)	أتعاب إدارة وحفظ
(٣٨٨)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٢١٨)	مصروفات مستحقة
١٧٤,٨٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة التمويلية
٤٠,٠٠٠	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(٦٠,٢٤٩)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(٢٠,٢٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥٤,٦٤٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣,٣٤١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٨٧,٩٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(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

١. الصندوق وأنشطته

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 ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧ م). وبدأ الصندوق عملياته في ٦ إبريل ٢٠١٧ م. قام الصندوق بتحديث الأحكام والشروط والتي وافقت عليها هيئة السوق المالية السعودية في ٢٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٨ م).

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 الى 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 طرْحاً 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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها لاحقاً وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ١-٦١-٢٠١٦ وتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). 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 ٢٠١٦ م.

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.

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

- لا تشمل الأداة اي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو اي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبية من صافي أصول الصندوق.
- 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 حياه الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كعمالات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٤. أسس الإعداد

٤-١ بيان الالتزام

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

للفترة 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 ٣).

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 لأصول 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 ادارة 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 الادارة 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 لاستمرار 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(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)

٥. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

خسائر ائتمانية متوقعة

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراسات 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 الإيضاحات أدناه.

التصنيف والقياس للأدوات المالية

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

معايير المحاسبة السعودية		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	ريال سعودي ٣٣,٣٤١	ريال سعودي ٣٣,٣٤١	القيمة الدفترية
النقدية وشبه النقدية	التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين)	التكلفة المطفأة	١,١٤٤,٠١٥
الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٧٧,٣٥٦
إجمالي الموجودات المالية	١,١٧٧,٣٥٦	١,١٧٧,٣٥٦	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

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)

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 ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير المحاسبة السعودية ١ يناير ٢٠١٨	المرجع
--	------------	-------------	--	--------

التكلفة المطفأة :

٣٣,٣٤١	-	-	٣٣,٣٤١	النقدية وشبه النقدية
--------	---	---	--------	----------------------

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

-	-	(١,١٤٤,٠١٥)	١,١٤٤,٠١٥	ب	الاستثمارات للمتاجرة استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٤٤,٠١٥	-	١,١٤٤,٠١٥	-	ب	

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.

(أ) مقدم مقابل شراء استثمارات, مصنفة كقروض وذمم 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 يتم 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 ؛

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(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

٦. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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

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 كبيرة جميع المخاطر والمكاسب المترتبة على الملكية، أو ٢- لا ينقل الصندوق ولا يحتفظ بقدر كبير بجميع المخاطر والمكاسب المترتبة على الملكية، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

٦-٢-٤ الالتزامات المالية

يصنف الصندوق التزاماته المالية 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.

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

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

٦. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني او تعاقدى 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترة 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) والاحتياطيات الأخرى 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			الموجودات
٣٣,٣٤١	-	٣٣,٣٤١	النقدية وشبه النقدية
١,١٤٤,٠١٥	-	١,١٤٤,٠١٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,١٧٧,٣٥٦	-	١,١٧٧,٣٥٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢,٤٣٠	-	٢,٤٣٠	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٣٨٨	-	٣٨٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٥,٢١٨	-	٥,٢١٨	مصرفات مستحقة أخرى
٨,٠٣٦	-	٨,٠٣٦	إجمالي المطلوبات
١,١٦٩,٣٢٠	-	١,١٦٩,٣٢٠	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

- الإيضاحات لتسوية صافي أصول الصندوق كما في 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
(٥,٥٦٠)	-	(٥,٥٦٠)	خسائر بيع استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(١٩٣,٢٣٥)	-	(١٩٣,٢٣٥)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٧,٤٦٨	-	٢٧,٤٦٨	دخل توزيعات أرباح
(١٧١,٣٢٧)	-	(١٧١,٣٢٧)	اجمالي الإيرادات
			مصرفات
(١,٩٤٤)	-	(١,٩٤٤)	أتعاب إدارة
(٤٨٦)	-	(٤٨٦)	أتعاب حفظ
(٣٨٨)	-	(٣٨٨)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٨,٦٩٣)	-	(٨,٦٩٣)	مصرفات أخرى
(١١,٥١١)	-	(١١,٥١١)	اجمالي المصاريف
(١٨٢,٨٣٨)	-	(١٨٢,٨٣٨)	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 للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ايضاحات 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 او الخسائر الأولية المختصرة حسب القطاع:

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)			
المواد الاساسية	٤٩,٤٥٩	٥٠,٩٠٩	٥,٠٦
الرعاية الصحية	٤٦,٨١٢	٤٢,١٣٦	٤,١٩
إدارة وتطوير العقارات	٤٧,٩٩٠	٤١,٤٦٠	٤,١٢
تطبيقات وخدمات التقنية	٤٤,١٩٠	٣٢,٦٤٢	٣,٢٥
الخدمات الاستهلاكية	٣١٨,٥٧٢	٢٤٠,٧٢٢	٢٣,٩٤
تجزئة السلع الكمالية	١٩٤,٢٠٠	١٧٣,٧٦٠	١٧,٢٨
السلع طويلة الأجل	٢٠١,٣٥١	١٩٧,١٨٦	١٩,٦١
السلع الرأسمالية	٢٢٠,٥٤٠	٢٢٦,٧١٠	٢٢,٥٥
	١,١٢٣,١١٤	١,٠٠٥,٥٢٥	١٠٠

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)			
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 الاساسية	٣٧,٥٤٤	٣٩,٥٦٢	٣,٤٦
السلع الرأسمالية	٥٩,٣٨٤	٣٨,٢١٩	٣,٣٤
	١,٣٣٧,٢٥٠	١,١٤٤,٠١٥	١٠٠

٨-١ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ٦٥٩ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، و (١,٥٠٣ ريال سعودي خلال الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والتي تمت رسملتها كجزء من تكلفة الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر عند الاستحواذ.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ايضاحات 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

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

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.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
-	أتعاب إدارة	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	أتعاب حفظ	
-	النقد لدى حساب وساطة استثماري	
-	أتعاب وساطة	
-	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة

تتكون أرصدة الأطراف ذات علاقة مما يلي :

الرصيد الختامي الدائن		طبيعة المعاملة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
١,٩٤٤	-	اتعاب ادارة	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٤٨٦	-	اتعاب حفظ	
٢٦,٠٩٦	٢٦,٩١٠	النقد لدى حساب وساطة استثماري	
١,٥٠٣	٦٥٩	أتعاب وساطة	
٣٨٨	-	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٣,٠٧٧	الأرباح المحققة من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,٥٤٠)	الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٥٣٧	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠١٨
-	١٨٧,٩٨٧	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية
١,٠٠٥,٥٢٥	-	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٨٧٥	التوزيعات المدينة
١,٠٠٥,٥٢٥	١٩٣,٨٦٢	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٣٣,٣٤١	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية
١,١٤٤,٠١٥	-	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	التوزيعات المدينة
١,١٤٤,٠١٥	٣٣,٣٤١	الإجمالي

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 لإداره المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

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

أ- مخاطر السوق

مخاطر السعر

ومخاطر الأسعار هي خطر تذبذب قيمه الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الاجنبيه وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتبع 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:

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ايضاحات 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 (تتمة)

التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	القطاع
٣٩٥	%١	٥٠٩	%١	المواد الاساسية
-	%١	٤٢١	%١	الرعاية الصحية
-	%١	٤١٥	%١	إدارة وتطوير العقارات
٤٢٥	%١	٣٢٦	%١	تطبيقات وخدمات التقنية
٢,٧٠٧	-	٢,٤٠٧	%١	الخدمات الاستهلاكية
٣,٧٢٦	-	١,٧٣٨	%١	تجزئة السلع الكمالية
٢,٠٠١	%١	١,٩٧٢	%١	السلع طويلة الأجل
٣٨٢	%١	٢,٢٦٧	%١	السلع الرأسمالية
١,١٩١	%١	-	-	خدمات تجارية ومهنية
٦١٢	%١	-	-	البنوك

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 اطراف 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.

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.

وتنص شروط الصندوق وأحكامه علي الاكتتاب والاسترداد للوحدات في كل يوم عمل سعودي ، وبالتالي فانها معرضه لمخاطر السيولة المتمثلة في استرداد للوحدات في هذه الأيام. وتتالف 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 كافيته 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 الائتمان والسيولة والعملية ومخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

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

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٢ 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، و

المستوى الثالث: أساليب التقييم 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 يعتقد مدير الصندوق انه كان بإمكان الصندوق ان يسترد استثماراته بصافي قيمه الأصول للوحدة. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٨ يونيو ٢٠١٨ م.

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