

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
مع تقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / حاملي وحدات

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية مدير الصندوق عن القوائم المالية

يعتبر مدير الصندوق مسئول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي يعتقد مدير الصندوق أنه ضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن مدير الصندوق قدم لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وتتطلب تلك المعايير أن نلتزم بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لمدير الصندوق. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمها مدير الصندوق، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، إن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان



خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

التاريخ : ٤ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠١٥م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م
نقد لدى البنوك	٦	٦,٩٨٧,٤٠٧	٤٤٠,٧٧٠
توزيعات أرباح مستحقة		١٥٠,٠٧٥	--
استثمارات مقتناة بغرض الإتجار	٧	٢٢,٣٤٨,٥٦٩	٣٢,٢٦٤,٨٧٢
إجمالي الموجودات		٢٩,٤٨٦,٠٥١	٣٢,٧٠٥,٦٤٢
المطلوبات			
أتعاب إدارة وحفظ	٩	١٦٧,٧٤٧	١٧٦,٩٤٩
أتعاب مجلس الإدارة	٩	٦٤,٢٢٢	٥٥,٢٥٤
أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية		١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
مصرفوات مستحقة		٢٦,٠١٦	٢٠,٢٣٠
إجمالي المطلوبات		٢٧٥,٤٨٥	٢٦٩,٩٣٣
صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		٢٩,٢١٠,٥٦٦	٣٢,٤٣٥,٧٠٩
وحدات مصدرة (عدد الوحدات)		١٢,٥٥٩,١١٤	١٥,٧١٠,٣٦٤
صافي قيمة الموجودات للوحدة		٢,٣٢٥٨	٢,٠٦٤٦

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٠) من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٤ م وتم توقيعها نيابة عنهم بواسطة:

محمد راغب العثماني
رئيس إدارة الأصول



محمد زكي زكريا
المدير العام التنفيذي

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

إيرادات	إيضاح	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م
أرباح متاجرة، صافي	٧	٤,٤٧٧,٤١٥	٩,٨٠٤,٢٧٨
دخل توزيعات أرباح		١,١٤٥,٥٨٠	١,٤١٤,٥٥١
إيرادات أخرى		٧,٩٦٤	٣١٦
إجمالي الربح		٥,٦٣٠,٩٥٩	١١,٢١٩,١٤٥
مصرفات			
أنعاب إدارة	٩	٥١٥,٧١٤	٥١١,٥٧١
أنعاب حفظ	٩	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
أنعاب أعضاء مجلس الإدارة	٩	٦٤,٢٢٢	٤٨,٦٢٨
مصرفات تشغيلية أخرى	١٠	١١١,١٤٩	١١٦,٩٨٤
إجمالي المصروفات		٨٩١,٠٨٥	٨٧٧,١٨٣
صافي الربح		٤,٧٣٩,٨٧٤	١٠,٣٤١,٩٦٢

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٣٤١,٩٦٢	٤,٧٣٩,٨٧٤	صافي الربح
(٣,٩١٩,٥٥٤)	٨٠٠,٢٤٤	تسويات لمطابقة (الخسائر)/ الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المحتفظ بها بغرض الإتجار
٥,٢٦٦,٤٥٤	٩,١١٦,٠٥٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
--	(١٥٠,٠٧٥)	استثمارات مكتتاة بغرض الإتجار، صافي
(٢٠,٩٥٦)	(٩,٢٠٢)	توزيعات أرباح مستحقة
(٤,٧٤٦)	٨,٩٦٨	أتعاب إدارة وحفظ
(١٧,٣٨٢)	٥,٧٨٦	أتعاب مجلس الإدارة
١١,٦٤٥,٧٧٨	١٤,٥١١,٦٥٤	مصروفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٣٤٤,٧٨١	١٤,٥١٨,٢٠٤	متحصلات من إشترك في وحدات
(١٨,١٨٠,٢٢٥)	(٢٢,٤٨٣,٢٢١)	المدفوع لاسترداد وحدات
(١٣,٨٣٥,٤٤٤)	(٧,٩٦٥,٠١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,١٨٩,٦٦٦)	٦,٥٤٦,٦٣٧	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٦٣٠,٤٣٦	٤٤٠,٧٧٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٤٠,٧٧٠	٦,٩٨٧,٤٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
بالريال السعودي		
٣٥,٩٢٩,١٩١	٣٢,٤٣٥,٧٠٩	صافي قيمة الموجودات، في بداية السنة
٤,٣٤٤,٧٨١	١٤,٥١٨,٢٠٤	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(١٨,١٨٠,٢٢٥)	(٢٢,٤٨٣,٢٢١)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
١٠,٣٤١,٩٦٢	٤,٧٣٩,٨٧٤	صافي الربح
٣٢,٤٣٥,٧٠٩	٢٩,٢١٠,٥٦٦	صافي قيمة الموجودات، في نهاية السنة
بالعدد		
٢٣,٥٠٩,٤٠٩	١٥,٧١٠,٣٦٤	الوحدات، في بداية السنة
٢,٢٩٣,٥٧٢	٥,٧٨٠,٦٠٣	يضاف: الوحدات المشترك فيها
(١٠,٠٩٢,٦١٧)	(٨,٩٣١,٨٥٣)	يخصم: الوحدات المستردة
(٧,٧٩٩,٠٤٥)	(٣,١٥١,٢٥٠)	صافي النقص في الوحدات
١٥,٧١٠,٣٦٤	١٢,٥٥٩,١١٤	الوحدات، في نهاية السنة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١. نية عن الصندوق

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق في ("حامي الوحدات") وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧م). وبدأ الصندوق عملياته في ٧ مايو ٢٠٠٧م.

بناءً على الطلب المقدم إلى هيئة السوق المالية، أصدر مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٥ هـ الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٣م قراراً بالموافقة على اندماج مجموعة بخيت الاستثمارية في شركة أصول المالية وتغيير اسم شركة أصول المالية إلى "شركة أصول وبخيت الاستثمارية". وبالتالي، فقد تم نقل الأعمال من "مدير الصندوق"، على النحو المحدد في اللائحة التنفيذية لهيئة السوق المالية للأشخاص المرخص لهم، من مجموعة بخيت الاستثمارية إلى شركة أصول وبخيت الاستثمارية، وقد تم إخطار حاملي الوحدات بالتعديلات بخطاب في تاريخ ١٣ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٤م). قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه التي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السوق المالية في ٩ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٤م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية واستثمار السيولة النقدية المتوفرة في الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي (مثل عمليات المراجعة وصناديق المراجعة بالريال السعودي).

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي وحدات الصندوق على أساس أنه وحدة 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 الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. الاشتراك/الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

إن الصندوق مفتوح للاشتراك/الاسترداد للوحدات في كل يوم عمل (كل "يوم تعامل") لسوق الأسهم السعودية. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم تعامل (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات لأغراض شراء أو بيع وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٤. أسس الإعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بغرض الإتجار التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبادئ الاستحقاق المحاسبي وبافتراض استمرارية النشاط.

٣-٤ عملة العرض والنشاط

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

٤-٤ استخدام الحكم والتقدير

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

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

٥. ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع السياسات المحاسبية المستخدمة في الفترات السابقة وهي كالتالي:

١-٥ استثمارات مقتناة بغرض الإتجار

الاستثمارات التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها ميدنياً بالتكلفة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها السوقية. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من إعادة تقييم الاستثمارات في قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن معاملات الاستثمار كما في تاريخ التداول.

٢-٥ تحقق الإيرادات

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر المحققة من الاستثمارات المقتناة بغرض الإتجار من خلال احتساب الفرق بين قيمتها الدفترية في بداية تاريخ التقرير، أو سعر المعاملات عند الشراء في فترة التقرير الحالية، وبين سعر البيع.

تمثل الأرباح غير المحققة الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمارات المقتناة بغرض الإتجار في بداية تاريخ التقارير، أو سعر المعاملة عند الشراء في فترة التقرير الحالية وقيمتها الدفترية في نهاية تاريخ التقرير.

يتم قيد دخل توزيعات الأرباح والإيرادات الأخرى عند الإقرار بأحقية استلام هذه التوزيعات.

٣-٥ الزكاة/ ضريبة الدخل

تعد الزكاة وضريبة الدخل التزام على حاملي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٥. ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة، إن وجدت والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للصندوق بدون أية قيود.

٥-٥ أتعاب إدارة الصندوق والأتعاب الأخرى

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

٦-٥ صافي قيمة الموجودات

صافي قيمة الموجودات للوحدة كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي تم احتسابها بتقسيم صافي قيمة موجودات الصندوق على عدد الوحدات المستخدمة في نهاية السنة.

٧-٥ اكتتاب/ استرداد الوحدات

يتم تحديد الاكتتاب والاسترداد للوحدات المكتتب بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم الذي تم استلام طلب الاكتتاب والاسترداد عنه.

٦. نقد وما في حكمه

٢٠١٣م	٢٠١٤م	نقد لدى البنك
٤٢٧,٢٣٥	١,٩٨٤,٦١٧	حساب استثمار الوساطة النقدي
١٣,٥٣٥	٥,٠٠٢,٧٩٠	
٤٤٠,٧٧٠	٦,٩٨٧,٤٠٧	

٧. استثمارات مقتناة بغرض الإتجار

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المحتفظ بها للإتجار حسب التوزيع القطاعي:

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية ٢٠١٤م	التكلفة	القطاع
٢٧,٢٣	٦,٠٨٦,٢٢٨	٥,٩٥٦,٥٥٩	زراعة وصناعات غذائية
٢٢,١١	٤,٩٤١,٨٣٥	٤,٦٦٨,٩٦٤	تجزئة
١٢,٩٠	٢,٨٨٢,٨٠٣	٢,٦١٤,٩٣١	نقل
١٠,٨٥	٢,٤٢٢,٧٥٢	٢,٩٤٥,٤٨٦	صناعات بتروكيماوية
١٠,٥٠	٢,٣٤٧,٠٩٤	٢,٥٤٩,٣٥١	اسمنت
١٠,٤٩	٢,٣٤٣,٧٤٣	٢,٦٣٧,٥٤٠	مصارف وخدمات مالية
٥,٩٢	١,٣٢٤,١١٤	١,٧٧٥,٩٨٢	استثمار صناعي
--	--	--	بناء وتشبيد
--	--	--	فنادق وسياحة
--	--	--	إتصالات وتقنية معلومات
١٠٠,٠٠	٢٢,٣٤٨,٥٦٩	٢٣,١٤٨,٨١٣	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٧. استثمارات مقتناة بغرض الإتجار (يتبع)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١١,٤٧	٣,٧٠٠,٠٤٨	٢,٩٨٨,١٤٩	زراعة وصناعات غذائية
--	--	--	تجزئة
٤,٤٨	١,٤٤٤,٨٣٠	١,٣٩٧,٣٤٩	نقل
٢٧,٦٠	٨,٩٠٤,٦٤٢	٧,٩٦٩,١٦٩	صناعات بتر وكيميائية
٨,٢٣	٢,٦٥٣,٩٧١	٢,٨٣٤,٦٥٧	اسمنت
١٢,٥٢	٤,٠٤٠,٥٠٤	٣,٤٥٣,٥٦٣	مصارف وخدمات مالية
٣,٧٨	١,٢١٨,٦٠٢	١,٣٣٢,٦٨٥	استثمار صناعي
١٦,٠٠	٥,١٦٤,٧٩٧	٤,١٥٣,٧٥١	بناء وتشبيد
٨,١٦	٢,٦٣٢,٤١٤	٢,١١٣,٤٥٧	فنادق وسياحة
٧,٧٦	٢,٥٠٥,٠٦٤	٢,١٠٢,٥٣٨	إتصالات وتقنية معلومات
١٠٠,٠٠	٣٢,٢٦٤,٨٧٢	٢٨,٣٤٥,٣١٨	

٨. أرباح متاجرة، صافي

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٥,٨٨٤,٧٢٤	٥,٢٧٧,٦٥٩		أرباح محققة من استثمارات، صافي
٣,٩١٩,٥٥٤	(٨٠٠,٢٤٤)		(خسائر)/أرباح غير محققة من استثمارات، صافي
٩,٨٠٤,٢٧٨	٤,٤٧٧,٤١٥		

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. يعتبر مدير الصندوق وموظفيه ومجلس إدارة الصندوق أطرافاً ذات علاقة للصندوق.

تقع مسؤولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق الذي يعتبر المسئول عن إدارة جميع أنشطة الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لغرض الاستثمار وتقديم خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق مقابل خدمات الإدارة أتعاب إدارية بواقع ١,٥ ٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي يتم احتسابها على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصاريف أخرى مماثلة. يتم احتساب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥ ٪ من أتعاب الصندوق السنوية بحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

يتضمن حساب حاملي الوحدات في ٣١ ديسمبر الوحدات وحدات محتفظ بها كما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ريال سعودي	الوحدات بالعدد	ريال سعودي	الوحدات بالعدد	
--	--	--	--	وحدات مقتناة من مدير الصندوق
١,٥٦١,٢٢٠	٧٥٦,١٨٣	٤٩٧,١٠٠	٢١٣,٧٢٩	وحدات مقتناة من أعضاء مجلس إدارة الصندوق
١٢٣,٤٦٤	٥٩,٨٠٠	١٧٣,٣٩٤	٧٤,٥٥١	وحدات مقتناة من موظفي مدير الصندوق
١,٦٨٤,٦٨٤	٨١٥,٩٨٣	٦٧٠,٤٩٤	٢٨٨,٢٨٠	

خلال سنة ٢٠١٤ م قام حاملي الوحدات أعلاه بالإشتراك واسترداد وحدات بمبلغ ٢,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م): ٠,١٤ مليون ريال سعودي و ٣,٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٧,٦٨ مليون ريال سعودي) على التوالي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها موضحة كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة	الرصيد الختامي المستحق
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	٥١١,٥٧١	١٢٦,٩٤٩
	أتعاب حفظ	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	أتعاب وساطة	--	--
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٤٨,٦٢٨	٥٥,٢٥٤
		٦٤,٢٢٢	٦٤,٢٢٢

١٠. مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	أتعاب هيئة الرقابة الشرعية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أتعاب مراجع الحسابات
٨,٧٦٢	٣,٠٤٦	التطهير الشرعي (إيضاح ١٠-١)
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
٧٢٢	٦٠٣	مصروفات أخرى
١١٦,٩٨٤	١١١,١٤٩	

إيضاح ١٠-١: قد تم التبرع بمبلغ التطهير الشرعي إلى الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة السرطان.

١١. سياسات إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العمولة الخاصة من إمكانية تأثير التغيرات في أسعار العمولة في السوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.
إن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار العمولة الخاصة على الأرصدة لدى البنك حيث أن الأرصدة مودعة في حساب جاري.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة الطرف المقابل لأداة مالية ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية.
يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في أرصدته النقدية فقط. التعرض ليس جوهرياً حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف إئتماني جيد.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. حيث يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم نتيجة لاستثماراته المحتفظ بها للمتاجرة.
يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر أسعار الأسهم من خلال المراقبة المستمرة لأوضاع السوق وتنويع محفظته الاستثمارية من نواحي التوزيع القطاعي في سوق الأسهم السعودية.

مخاطر السيولة

تتمثل في مواجهة الصندوق لصعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماته المتعلقة بسداد التزاماته المالية واسترداد الوحدات.
تعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق بسهولة حيث أن الاستثمارات تتم في أسهم متداولة ويمكن أن تتحقق بسهولة في أي وقت. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم والتأكد من توفر التمويل الكافي لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها.

إدارة مخاطر صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

عند إدارة صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، يسعى مدير الصندوق إلى ضمان قدرة الصندوق على الاستمرار بغية مد حاملي الوحدات بأعلى العائدات وضمان الحماية المعقولة لصافي الموجودات العائدة لهم.
يتولى مدير الصندوق إدارة محفظة استثماراته وموجودات أخرى من خلال مراقبة العائدات الناتجة عن صافي الموجودات وإجراء التعديلات اللازمة وفقاً للتغيرات التي تطرأ على السوق.

١٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل.
تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الاستثمارات المحتفظ بها بغرض الإتجار بينما تتكون المطلوبات المالية من أتعاب الحفظ وأتعاب مجلس الإدارة وأتعاب هيئة الرقابة الشرعية وبعض المصروفات المستحقة.
تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار البيع السوقية المتداولة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى جوهرياً عن قيمتها العادلة.

١٣. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م).