

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(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 بالأسهم السعودية  
(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 - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / حاملي وحدات  
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("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 السنة 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 لمعيار 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 نبيد 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 اعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام وشركائه  
المحاسبون المتحالفون

زاهر عبدالله الحجاج  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٦٢)

٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
١٥ أغسطس ٢٠١٨



المدينة المنورة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

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

جدة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(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)

٢٠١٧ ١ يناير (مراجعة)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠١٨ ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	إيضاح	
١١,٠٩١,٥٣٦	١٤,٤١٧,٦٣٩	١٥,٧٨٨,٨٣١	٨	<b>الموجودات</b>
-	-	١٣,٥٢٣		استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة
٥,٢٧٢,٥١٨	١٥٤,٦١٢	١٥٧,٢١٦		الأرباح أو الخسائر
١٦,٣٦٤,٠٥٤	١٤,٥٧٢,٢٥١	١٥,٩٥٩,٥٧٠		توزيعات أرباح مستحقة القبض
				نقد وما في حكمه
				<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
١٠٨,٦٧٥	١٠٤,٤٩٢	١٠٨,٤٨٤	٩	أتعاب الإدارة والحفظ
٣٦,١١٤	٤٤,٣٢٠	٢٢,٤٦٠	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	٨,١٢٢		أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
٣١,٩٦١	٣٠,٠٠٠	٢٥,٦٠٤		مصرفات مستحقة
١٨٥,٠٠٠	١٨٧,٠٦٢	١٦٤,٦٧٠		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٦,١٧٩,٠٥٤	١٤,٣٨٥,١٨٩	١٥,٧٩٤,٩٠٠		<b>صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</b>
٨,٠٤٩,٤٤١	٧,٤٨٠,٦٩٣	٧,٠٥١,٥٦٠		وحدات مصدرة (بالعدد)
٢,٠١	١,٩٢	٢,٢٤		<b>صافي قيمة الموجودات - للوحدة</b>

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(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	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			<b>إيرادات</b>
		١٠	صافي أرباح / (خسائر) استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر
(٧١,٦٥١)	٢,٢٣٦,٠٧٦		دخل توزيعات أرباح
٣١٦,٤٦٥	٣٣٣,٠٩١		<b>اجمالي الأرباح</b>
٢٤٤,٨١٤	٢,٥٦٩,١٦٧		
			<b>مصرفات</b>
(١٠٨,٥٣٣)	(١١٢,٣٢٠)	٩	أتعاب إدارة
(٩٦,١٥٤)	(٩٩,٢٣١)	٩	أتعاب حفظ
(٢١,٧٠٨)	(٢٢,٤٦٠)	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٣٨,٨٧٢)	(٤٩,٣٦٨)		مصرفات أخرى
(٢٦٥,٢٦٧)	(٢٨٣,٣٧٩)		<b>اجمالي المصاريف</b>
(٢٠,٤٥٣)	٢,٢٨٥,٧٨٨		<b>اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة</b>

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(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)	
١٦,١٧٩,٠٥٤	١٤,٣٨٥,١٨٩	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٢٧٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(١,١٣٧,١٢٦)	(٩٣١,٠٧٧)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(٢٠,٤٥٣)	٢,٢٨٥,٧٨٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
١٥,٢٩٨,٤٧٥	١٥,٧٩٤,٩٠٠	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

عدد الوحدات

٨,٠٤٩,٤٤١	٧,٤٨٠,٦٩٣	الوحدات في بداية الفترة
١٤٣,٤٥٩	٢٧,١١٩	يضاف: وحدات مشترك فيها
(٥٧٩,٨١٠)	(٤٥٦,٢٥٢)	يخصم: وحدات مستردة
(٤٣٦,٣٥١)	(٤٢٩,١٣٣)	صافي النقص في الوحدات
٧,٦١٣,٠٩٠	٧,٠٥١,٥٦٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(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 ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٠,٤٥٣)	٢,٢٨٥,٧٨٨	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		تسويات لـ:
		صافي (أرباح) / خسائر استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من
٧١,٦٥١	(٢,٢٣٦,٠٧٦)	خلال قائمة الأرباح او الخسائر
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٢,٢٨٥,١٨٥)	٨٦٤,٨٨٤	التغير في الاستثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة
	(١٣,٥٢٣)	الأرباح او الخسائر
	٣,٩٩٢	توزيعات أرباح مستحقة
(١١,٤٥٣)	(١٢٨)	أتعاب إدارة وحفظ
(١٤,٤٠٦)	(٢١,٨٦٠)	أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية
(٦٣٤)	(٤,٣٩٦)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٩,١٢٥)	٨٧٨,٦٨١	مصروفات مستحقة
(٢,٢٦٩,٦٠٥)		<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢٧٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(١,١٣٧,١٢٦)	(٩٣١,٠٧٧)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(٨٦٠,١٢٦)	(٨٧٦,٠٧٧)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٣,١٢٩,٧٣١)	٢,٦٠٤	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٥,٢٧٢,٥١٨	١٥٤,٦١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,١٤٢,٧٨٧	١٥٧,٢١٦	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>

## ١. الصندوق وأنشطته

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 ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٧ مايو ٢٠٠٧م. قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه التي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السوق المالية في ٢٢ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٨م).

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 مالكي 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 للائحة 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 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 ، التغيير في صافي الأصول المعترف بها ، أو التغيير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها علي مدى حياه الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

#### ٤. أسس الأعداد

##### ٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 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 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 إعدادها 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 وإفتراسات 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 والإفتراسات 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.

##### خسائر ائتمانية متوقعة

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وإفتراسات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
- اختيار النماذج المناسبة والإفتراسات 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 خسائر الائتمانية المتوقعة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(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

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

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.

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.

معايير المحاسبة السعودية		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	ريال سعودي ١٥٤,٦١٢	ريال سعودي ١٥٤,٦١٢	التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين)
النقدية وشبه النقدية	١٤,٤١٧,٦٣٩	١٤,٤١٧,٦٣٩	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة	١٤,٥٧٢,٢٥١	١٤,٥٧٢,٢٥١	محتفظ بها للمتاجرة
إجمالي الموجودات المالية			

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(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. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير المحاسبة السعودية ١ يناير ٢٠١٨	المرجع
<b>التكلفة المطفأة :</b>				
١٥٤,٦١٢	-	-	١٥٤,٦١٢	النقدية وشبه النقدية
<b>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :</b>				
-	-	(١٤,٤١٧,٦٣٩)	١٤,٤١٧,٦٣٩	ب الاستثمارات للمتاجرة
١٤,٤١٧,٦٣٩	-	١٤,٤١٧,٦٣٩	-	ب استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشرح الإيضاحات التالية كيف أدى تطبيق متطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي 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 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 الأخر, فانه 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 الأخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

## صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(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)

### ٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

##### 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 للالتزامات 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 الأخر 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.

##### ٦-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني او 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.

## صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(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

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 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) والاحتياطات 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 الستة 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.

#### 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
٥,٢٧٢,٥١٨	-	٥,٢٧٢,٥١٨	النقدية وشبه النقدية
١١,٠٩١,٥٣٦	-	١١,٠٩١,٥٣٦	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٦,٣٦٤,٠٥٤	-	١٦,٣٦٤,٠٥٤	إجمالي الموجودات
١٠٨,٦٧٥	-	١٠٨,٦٧٥	المطلوبات
٣٦,١١٤	-	٣٦,١١٤	أتعاب الإدارة والحفظ
٨,٢٥٠	-	٨,٢٥٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣١,٩٦١	-	٣١,٩٦١	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
١٨٥,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة
١٦,١٧٩,٠٥٤	-	١٦,١٧٩,٠٥٤	إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(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 (تنمة)

التقديرات (تنمة)

التسويات على صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			<b>الموجودات</b>
١٥٤,٦١٢	-	١٥٤,٦١٢	النقدية وشبه النقدية
١٤,٤١٧,٦٣٩	-	١٤,٤١٧,٦٣٩	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٤,٥٧٢,٢٥١	-	١٤,٥٧٢,٢٥١	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٠٤,٤٩٢	-	١٠٤,٤٩٢	أتعاب الإدارة والحفظ
٤٤,٣٢٠	-	٤٤,٣٢٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٨,٢٥٠	-	٨,٢٥٠	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة
١٨٧,٠٦٢	-	١٨٧,٠٦٢	<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٤,٣٨٥,١٨٩	-	١٤,٣٨٥,١٨٩	<b>صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</b>

- 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	
			<b>إيرادات</b>
(٩٥٢,٩١٩)	-	(٩٥٢,٩١٩)	خسائر بيع استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٥٥,٣٦١	-	٣٥٥,٣٦١	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦٥,٩٢٧	-	٤٦٥,٩٢٧	دخل توزيعات أرباح
(١٣١,٦٣١)	-	(١٣١,٦٣١)	<b>إجمالي الإيرادات</b>

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			<b>مصرفات</b>
(٢٢١,٥٥٣)	-	(٢٢١,٥٥٣)	أتعاب إدارة
(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)	أتعاب حفظ
(٤٤,٣٢٠)	-	(٤٤,٣٢٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٨٠,٧٤٨)	-	(٨٠,٧٤٨)	مصرفات أخرى
(٥٤٦,٦٢١)	-	(٥٤٦,٦٢١)	<b>اجمالي المصروفات</b>
(٦٧٨,٢٥٢)	-	(٦٧٨,٢٥٢)	<b>صافي الدخل الشامل للفترة</b>

- 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 بالأسهم السعودية

(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:

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
المواد الأساسية	٤,٣٢٤,٨٤٧	٥,٢٤٥,٦٢٠	٣٣,٢٢
الرعاية الصحية	٨٧٨,٥٥٠	٨٦٣,٠١٠	٥,٤٧
إدارة وتطوير العقارات	١,٣٦١,٧٥٢	١,١٨٨,٠٦٢	٧,٥٢
التأمين	٩٩١,٧٨٦	٩٠٦,٨١١	٥,٧٤
الاتصالات	٩٥٣,١٣٠	١,١٠٣,٩٣٤	٦,٩٩
الخدمات التجارية والمهنية	١٤٦,٦٠٠	١٦٨,٨٨٣	١,٠٧
إنتاج الأغذية	٨٦٩,٠١٥	٦٧٦,٦١٧	٤,٢٩
تجزئة السلع الكمالية	٢٦٤,٩٣٢	٣١٨,٩٧٣	٢,٠٢
الخدمات الاستهلاكية	٩٢١,٠٥٥	٧٩٩,٦٧٤	٥,٠٦
السلع الرأسمالية	٦٤٠,٢٢٨	٦٤٨,٧٦٤	٤,١١
البنوك	٢,٨٤٧,٨٠٩	٣,٨٦٨,٤٨٣	٢٤,٥٠
	١٤,١٩٩,٧٠٤	١٥,٧٨٨,٨٣١	١٠٠

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)		
المواد الأساسية	٤,٠٧٧,١٠٢	٤,٤٠٠,٧٨١	٣٠,٥٢
البنوك	٣,٧٥٠,٤١١	٤,٠١٩,٣٨٥	٢٧,٨٨
إدارة وتطوير العقارات	١,٣٠٢,٤١٧	١,٣٥٧,٦٦٩	٩,٤٢
إنتاج الأغذية	١,١٧٧,٧٧٦	١,٠٩٤,٥٧٥	٧,٥٩
الرعاية الصحية	٨٨٩,٣٦٢	٩٢٧,٦٩٩	٦,٤٣
الاتصالات	٨٨٩,٠٤٣	٧٧١,٤٤٢	٥,٣٥
تجزئة السلع الكمالية	٧١٣,١٥٠	٧٠٤,٤٢٣	٤,٨٩
الخدمات الاستهلاكية	٥٤١,٤٣٠	٤٤١,٣٩٩	٣,٠٦
السلع الرأسمالية	٣٧٠,١٨٢	٣٧١,٣٣١	٢,٥٨
تأمين	٣٥١,٤٠٥	٣٢٨,٩٣٥	٢,٢٨
	١٤,٠٦٢,٢٧٨	١٤,٤١٧,٦٣٩	١٠٠

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(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)

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

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
	١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)		
المواد الأساسية	٢,٥٧٨,١٢٩	٣,٢٨٣,٢٠٤	٢٩,٦٠
الرعاية الصحية	١,٣٢١,٧٧٧	١,٥٨٩,٢٢٤	١٤,٣٣
الطاقة	١,١٧٤,٦٧٥	١,١٤٨,٤٣٨	١٠,٣٦
إنتاج الأغذية	١,٢٧٠,٣٨٧	١,٠٨٩,٦١٩	٩,٨٢
تجزئة الأغذية	١,٠١٢,١٩٥	٨٩٦,٦٩٠	٨,٠٨
الخدمات الاستهلاكية	٨١٧,٧٤٩	٨٢٣,٧٨٧	٧,٤٣
البنوك	٥٧٩,٦١١	٧٢٦,٩٨٦	٦,٥٥
خدمات تجارية ومهنية	٦٧٧,١٤٤	٥٦٧,٥٢٤	٥,١٢
نقل	٣٢٧,٢٩١	٥٣٠,٨٠٢	٤,٧٩
تأمين	٤٥٤,٣٥٣	٤٣٥,٢٦٢	٣,٩٢
	١٠,٢١٣,٣١١	١١,٠٩١,٥٣٦	١٠٠

٨-١ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ١٠,٢٨٧ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، و (٢١,٣٤٦ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و ١١,٣٦٢ ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٧) والتي تمت رسملتها كجزء من تكلفة الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو 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 ١,٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي وأتعاب حفظ تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكيدة 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 ٥,٠٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

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 الاستثمارية	أتعاب إدارة	١١٢,٣٢٠	١٠٨,٥٣٣
	أتعاب حفظ	٩٩,٢٣١	٩٦,١٥٤
	أتعاب وساطة	١٠,٢٨٧	٩,٦٧٣
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٢٢,٤٦٠	٢١,٧٠٨

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(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)

تتكون أرصدة الأطراف ذات علاقة مما يلي :

الرصيد الختامي الدائن			طبيعة المعاملة	
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
			شركة أصول وبخيت الاستثمارية	
٥٨,٦٧٥	٥٣,٧٢٣	٥٨,٤٨٤	اتعاب ادارة	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٧٦٩	٥٠,٠٠٠	اتعاب حفظ	
٤,٩٦٤,٠٣٦	١٢٤,٤١٧	١٥٦,٨١٥	النقد لدى حساب وساطة استثماري	
٣٦,١١٤	٤٤,٣٢٠	٢٢,٤٦٠	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(٣٣٩,٥٢٣)	٦٧٥,٦٦٣	الأرباح المحققة / (الخسائر) من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦٧,٨٧٢	١,٥٦٠,٤١٣	الأرباح الغير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧١,٦٥١)	٢,٢٣٦,٠٧٦	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(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. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠١٨
-	١٥٧,٢١٦	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية
١٥,٧٨٨,٨٣١	-	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٣,٥٢٣	التوزيعات المدينة
١٥,٧٨٨,٨٣١	١٧٠,٧٣٩	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	١٥٤,٦١٢	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية
١٤,٤١٧,٦٣٩	-	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	التوزيعات المدينة
١٤,٤١٧,٦٣٩	١٥٤,٦١٢	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	١ يناير ٢٠١٧
-	٥,٢٧٢,٥١٨	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية
١١,٠٩١,٥٣٦	-	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	التوزيعات المدينة
١١,٠٩١,٥٣٦	٥,٢٧٢,٥١٨	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 أنشطة الصندوق عرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق 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 محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(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

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 الاجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محافظته 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 المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول
المواد الاساسية	١%	٥٢,٤٥٦	١%	٤٤,٠٠٨	١%	٣٢,٨٣٢
الرعاية الصحية	١%	٨,٦٣٠	١%	٩,٢٧٧	١%	١٥,٨٩٢
إدارة وتطوير	١%	١١,٨٨١	١%	١٣,٥٧٧	-	-
الخدمات الاستهلاكية	١%	٧,٩٩٧	١%	٤,٤٤٢	١%	٨,٢٣٨
تجزئة السلع الكمالية	١%	٣,١٩٠	١%	٧,٠٤٤	-	-
السلع الرأسمالية	١%	٦,٤٨٨	١%	٣,٧١٣	-	-
خدمات تجارية	١%	١,٦٨٩	-	-	١%	٥,٦٧٥
البنوك	١%	٣٨,٦٨٥	١%	٤٠,١٩٤	١%	٧,٢٧٠
التأمين	١%	٩,٠٦٨	١%	٣,٢٨٩	١%	٤,٣٥٣
إنتاج الأغذية	١%	٦,٧٦٦	١%	١٠,٩٤٦	١%	١٠,٨٩٦
الاتصالات	١%	١١,٠٣٩	١%	٧,٧١٤	-	-
الطاقة	-	-	-	-	١%	١١,٤٨٤
تجزئة الأغذية	-	-	-	-	١%	٨,٩٦٧
نقل	-	-	-	-	١%	٥,٣٠٨

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 محافظته 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.

## ١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### ١٢-١ عوامل 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.

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 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 الانتمان والسيولة والعملة 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.

### 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 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 ٢٨ يونيو ٢٠١٨م.

### ١٤. اعتماد القوائم المالية

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