

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير الفحص المحدود لحاملي الوحدات

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
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 بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("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 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 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 المتخالفون



زاهر عبدالله الجحاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٢٢)

٤ ذو الحجة ١٤٣٩
١٥ أغسطس ٢٠١٨

المدنية المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص.ب ٤٦٦٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات				
٢,٢١٦,٠١٧	٢,٩١١,٧٠٢	٩,٨٧٣,١٥٧	٨	استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٠,٤٣٠	-	-		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٥٩,١١١	١٢٩,١٩٣	٥,١٥٥,١٤٥		نقد وما في حكمه
٢,٢٨٥,٥٥٨	٣,٠٤٠,٨٩٥	١٥,٠٢٨,٣٠٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات				
١٤,٥٠٨	١٨,٥٠٥	٨٤,٣٩٣	٩	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
-	٢٧,٥٥٦	٤٠,٧٩١	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٧٢٥	٢٥,٥١٤	٦٨,٦٧٣		مصرفوات مستحقة أخرى وارصدة دائنة أخرى
١٥,٢٣٣	٧١,٥٧٥	١٩٣,٨٥٧		إجمالي المطلوبات
٢,٢٧٠,٣٢٥	٢,٩٦٩,٣٢٠	١٤,٨٣٤,٤٤٥		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢,٥٧١,٦٣٥	٣,٤٠٣,٢٤٦	١٤,٢٦٠,٥٨٩		وحدات مصدرة (بالعدد)
٠,٨٨	٠,٨٧	١,٠٤		صافي قيمة الموجودات - للوحدة

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

٢٠١٧ يونيو	٢٠١٨ يونيو	إيضاح	إيرادات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		صافي أرباح / (خسائر) استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٢٩,٣٢٥	(١,٦٥٠,٣٦٤)	١٠	دخل توزيعات أرباح
٧٣,٣٠٨	٢٨١,٧٦٤		إيرادات أخرى
١٣٦	٤٩		إجمالي الأرباح / (خسائر)
١٠٢,٧٦٩	(١,٣٦٨,٥٥١)		
			مصروفات
(٢٦,١٦٣)	(١٣٠,٦٩٠)	٩	أتعاب إدارة
(٦,٥٤١)	(٣٢,٦٧٢)	٩	أتعاب حفظ
-	(٢٦,١٣٦)	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١,٧٣٢)	(٥١,١٣١)		مصروفات أخرى
(٣٤,٤٣٦)	(٢٤٠,٦٢٩)		إجمالي المصاريف
٦٨,٣٣٣	(١,٦٠٩,١٨٠)		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)	
١٤,٨٣٤,٤٤٥	٢,٩٦٩,٣٢٠	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
١٥٢,٠٠٠	١٧,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٨,٨٣٣,٥٩٤)	(٧٨٤,٣٢٨)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(١,٦٠٩,١٨٠)	٦٨,٣٣٣	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٤,٥٤٣,٦٧١	٢,٢٧٠,٣٢٥	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

عدد الوحدات

١٤,٢٦٠,٥٩٠	٣,٤٠٣,٢٤٦	الوحدات في بداية الفترة
١٥٦,٨٠٣	١٨,٣٥٥	يضاف: وحدات مشترك فيها
(٩,٥٧٧,٤٩١)	(٨٤٩,٩٦٦)	يخصم: وحدات مستردة
(٩,٤٢٠,٦٨٨)	(٨٣١,٦١١)	صافي النقص في الوحدات
٤,٨٣٩,٩٠٢	٢,٥٧١,٦٣٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
(١,٦٠٩,١٨٠)	٦٨,٣٣٣	تسويات لـ:
١٦٠,٣٤٣	٨٢,٠٨٢	خسائر غير محققة في استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		التغير في استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٦,٦٩٩,٠٤١	٦١٣,٦٠٣	توزيعات أرباح مستحقة
(٢٦,٤١٨)	(١٠,٤٣٠)	أتعاب إدارة وحفظ
(٨,٥٩٩)	(٣,٩٩٧)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٤,٦٥٥)	(٢٧,٥٥٦)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢٥,٩١٦)	(٢٤,٧٨٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥,١٧٤,٦١٦	٦٩٧,٢٤٦	
		الأنشطة التمويلية
		المتحصل من الاشتراك في وحدات المدفوع مقابل استرداد وحدات
١٥٢,٠٠٠	١٧,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٨٣٣,٥٩٤)	(٧٨٤,٣٢٨)	
(٢,٦٨١,٥٩٤)	(٧٦٧,٣٢٨)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٤٩٣,٠٢٢	(٧٠,٠٨٢)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,١٥٥,١٤٥	١٢٩,١٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٧,٦٤٨,١٦٧	٥٩,١١١	

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات") بموجب موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥م). وبدأ الصندوق عملياته في ١٦ ديسمبر ٢٠١٥م.

قام الصندوق بتعديل الأحكام والشروط الخاصة به والتي تم اعتمادها بواسطة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٨م).

يستثمر الصندوق في أسهم الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً في سوق الأسهم السعودية خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر ٢٠ شركة مدرجة بالسوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة، وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق)، وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو). وله صلاحية الاستثمار بصناديق الاسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرْحاً عاماً ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية على أن تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع الضوابط الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق.

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

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ص.ب. ٦٣٧٦٢

الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

٢. اللوائح النظامية

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

٣. الاشتراك / الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

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

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

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

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

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

٤. أسس الإعداد

٤-١ بيان الالتزام

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

للفترات المالية حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٧ قام الصندوق بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير السعودية، قام الصندوق بإعداد قوائم 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 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 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 لإستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تترك 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 الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 (تتمة)

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. وفقاً 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 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		الموجودات المالية
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية	
	ريال سعودي		ريال سعودي	
التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	١٢٩,١٩٣	التكلفة المطفأة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٩,١٩٣	النقدية وشبه النقدية
	٢,٩١١,٧٠٢		٢,٩١١,٧٠٢	الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
	٣,٠٤٠,٨٩٥		٣,٠٤٠,٨٩٥	إجمالي الموجودات المالية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

٦-٢-١ 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 الى 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.

المرجع	معايير المحاسبة السعودية ١ يناير ٢٠١٨	إعادة تصنيف	إعادة قياس	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨
--------	---	-------------	------------	--

التكلفة المطفأة :

النقدية وشبه النقدية	١٢٩,١٩٣	-	-	١٢٩,١٩٣
----------------------	---------	---	---	---------

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

الاستثمارات للمتاجرة	ب	٢,٩١١,٧٠٢	(٢,٩١١,٧٠٢)	-	-
استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	ب	-	٢,٩١١,٧٠٢	-	٢,٩١١,٧٠٢

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

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

٦. ملخص بالسياسات 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 لاحتمال انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٢-٣ إلغاء الاعتراف

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

٦-٢-٤ الالتزامات المالية

يصنف الصندوق 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 وينوي 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. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٥ المخصصات

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

٦-٦ ضريبة الدخل / الزكاة

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

٦-٧ الاعتراف بالإيرادات

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

٧. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تعد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة 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 للتقرير 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 المبقة 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 التقويم 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 الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 (تمة)

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 السعودية ١ يناير ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية ١ يناير ٢٠١٧
الموجودات		
٥,١٥٥,١٤٥	-	٥,١٥٥,١٤٥
النقدية وشبه النقدية		
٩,٨٧٣,١٥٧	-	٩,٨٧٣,١٥٧
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		
١٥,٠٢٨,٣٠٢	-	١٥,٠٢٨,٣٠٢
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
٨٤,٣٩٣	-	٨٤,٣٩٣
أتعاب الإدارة والحفظ		
٤٠,٧٩١	-	٤٠,٧٩١
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		
٦٨,٦٧٣	-	٦٨,٦٧٣
مصرفات مستحقة		
١٩٣,٨٥٧	-	١٩٣,٨٥٧
إجمالي المطلوبات		
١٤,٨٣٤,٤٤٥	-	١٤,٨٣٤,٤٤٥
صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		

التسويات على صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات		
١٢٩,١٩٣	-	١٢٩,١٩٣
النقدية وشبه النقدية		
٢,٩١١,٧٠٢	-	٢,٩١١,٧٠٢
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		
٣,٠٤٠,٨٩٥	-	٣,٠٤٠,٨٩٥
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
١٨,٥٠٥	-	١٨,٥٠٥
أتعاب الإدارة والحفظ		
٢٧,٥٥٦	-	٢٧,٥٥٦
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		
٢٥,٥١٤	-	٢٥,٥١٤
مصرفات مستحقة		
٧١,٥٧٥	-	٧١,٥٧٥
إجمالي المطلوبات		
٢,٩٦٩,٣٢٠	-	٢,٩٦٩,٣٢٠
صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		

- 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

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

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

- 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		
(١,٧١٨,٣٢٠)	-	(١,٧١٨,٣٢٠)
		خسائر بيع استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر (خسائر) / مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال (١٣١,٣٢٥)
(١٣١,٣٢٥)		الأرباح أو الخسائر
٣٠٢,٧٧٥		دخل توزيعات أرباح
٢٦٣		إيرادات أخرى
(١,٥٤٦,٦٠٧)	-	(١,٥٤٦,٦٠٧)
		اجمالي الإيرادات

مصروفات

(١٦٢,٤٦٢)	-	(١٦٢,٤٦٢)
(٤٠,٦١٥)	-	(٤٠,٦١٥)
(٢٧,٥٥٦)		(٢٧,٥٥٦)
(٦٢,٦٥٦)	-	(٦٢,٦٥٦)
(٢٩٣,٢٨٩)	-	(٢٩٣,٢٨٩)
(١,٨٣٩,٨٩٦)	-	(١,٨٣٩,٨٩٦)
		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.

٨. استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية (غير مراجعة) ٣٠ يونيو ٢٠١٨	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
المواد الأساسية	٦٨٨,٢٩١	٦٣٤,٩٤٧	٢٨,٦٥
الرعاية الصحية	٥٠٥,٦٣٦	٤٧٨,٧١٩	٢١,٦٠
إدارة وتطوير العقارات	٣٥٠,٤٨٣	٣١٢,٩٧٨	١٤,١٤
النقل	٣٠٦,١٤٤	٢٦٠,٨٩٥	١١,٧٧
تأمين	٩٥,٨٧٩	٩٥,١١٣	٤,٢٩
الخدمات الاستهلاكية	٩٤,٤٩٦	٩٠,٤٨٤	٤,٠٨
تجزئة السلع الكمالية	٩٨,٧٦١	١١٥,٤٣٠	٥,٢١
البنوك	٥٣,٤٩٧	٦٨,٢٦٥	٣,٠٨
السلع الرأسمالية	١٦٢,٦٤٣	١٥٩,١٨٦	٧,١٨
	٢,٣٥٥,٨٣٠	٢,٢١٦,٠١٧	١٠٠

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

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

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

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)			
المواد الأساسية	٧٣٦,٧٣٨	٧٣٠,٤٤١	٢٥,٠٩
الرعاية الصحية	٥٧٣,٣٩٦	٤٩٧,٦٤٩	١٧,٠٩
إدارة وتطوير العقارات	٥٣٧,١١٧	٥٣٧,٠٣٥	١٨,٤٤
النقل	٥٠١,٣٥٢	٤١٠,٥١٤	١٤,١٠
تجزئة السلع الكمالية	٣٧١,١٩١	٤١٢,٤٥٢	١٤,١٧
البنوك	١٣٨,٥٥٨	١٦٢,٣٦٥	٥,٥٨
السلع طويلة الأجل	١٠٩,٦٣٦	٨٥,٧٥٣	٢,٩٤
السلع الرأسمالية	٧٥,٠٣٩	٧٥,٤٩٣	٢,٥٩
	٣,٠٤٣,٠٢٧	٢,٩١١,٧٠٢	١٠٠

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)			
الرعاية الصحية	٢,٣٨٨,٢٨٦	٢,٤٦٠,٠٧٨	٢٤,٩٢
نقل	١,٣١٢,٧٥٧	٢,٠٢٢,٧٧٦	٢٠,٤٩
المواد الأساسية	١,٦٤٢,٢٤٧	٢,٠٦٧,٥٢٢	٢٠,٩٤
الطاقة	٨١٨,٥٠٠	٨٧٥,٠٧٦	٨,٨٦
تجزئة الأغذية	٥٦٧,١٦٨	٦١٦,١٢١	٦,٢٤
تجزئة السلع الكمالية	٥٥٨,٠٦٣	٥١٧,٨٢٣	٥,٢٤
تأمين	٣٤٠,٦٤٦	٤٠٤,٣٨٨	٤,١٠
خدمات تجارية ومهنية	٥٦٤,٣٣٥	٥٨٢,٦٨٤	٥,٩٠
إنتاج الأغذية	٢٤٤,٣٩٣	٣٢٦,٦٨٩	٣,٣١
	٨,٤٣٦,٣٩٥	٩,٨٧٣,١٥٧	١٠٠

٨-١ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ٢,٥٣٣ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، و (١٩,٦٢٢ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و ١٤,٧٥٤ ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٧) والتي تمت رسملتها كجزء من تكلفة الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستحواذ.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. والأطراف ذات العلاقة هم مدير الصندوق وأمين الحفظ.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٢٪ سنوياً وأتعاب حفظ ٠,٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصروفات أخرى مماثلة. تحسب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر رسوم استرداد مبكر بمعدل ١,٧٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

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	٢٦,١٦٣	١٣٠,٦٩٠
	أتعاب حفظ	٦,٥٤١	٣٢,٦٧٢
	أتعاب وساطة	٢,٥٣٣	١٥,٦٥٨
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	-	٢٦,١٣٦

تتكون أرصدة الأطراف ذات علاقة مما يلي :

طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد الختامي الدائن	١ يناير ٢٠١٧
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	١١,٦٠٦	١٤,٨٠٤	٦٧,٥١٤
أتعاب إدارة	٢,٩٠٢	٣,٧٠١	١٦,٨٧٩
أتعاب حفظ	٥٨,٠٨٢	١١٣,٢٣٤	٥,٠٠٠,٤٦٨
النقد لدى حساب وساطة استثماري	-	٢٧,٥٥٦	٤٠,٧٩١
أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-
مكافآت سنوية	-	-	-

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

الأرباح المحققة / (الخسائر) من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
خسائر غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨٢,٠٨٢)	(١,٤٩٠,٠٢١)
	٢٩,٣٢٥	(١,٦٥٠,٣٦٤)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. الادوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التوزيعات المدينة الإجمالي
-	٥٩,١١١	-	
٢,٢١٦,٠١٧	-	١٠,٤٣٠	
-	٦٩,٥٤١	-	
٢,٢١٦,٠١٧	-	٦٩,٥٤١	
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التوزيعات المدينة الإجمالي
-	١٢٩,١٩٣	-	
٢,٩١١,٧٠٢	-	-	
-	١٢٩,١٩٣	-	
٢,٩١١,٧٠٢	-	١٢٩,١٩٣	
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	١ يناير ٢٠١٧	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التوزيعات المدينة الإجمالي
-	٥,١٥٥,١٤٥	-	
٩,٨٧٣,١٥٧	-	-	
-	٥,١٥٥,١٤٥	-	
٩,٨٧٣,١٥٧	-	٥,١٥٥,١٤٥	

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 لإداره 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 بالأسفل.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

مخاطر السعر

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

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتوقع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في الملكية في صناديق المستثمر.

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

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ يناير ٢٠١٧	
	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول
المواد الأساسية	١%	٦,٣٤٩	١%	٧,٣٠٤	١%	٢٠,٦٧٥
الرعاية الصحية	١%	٤,٧٨٧	١%	٤,٩٧٧	١%	٢٤,٦٠١
إدارة وتطوير العقارات	١%	٣,١٣٠	١%	٥,٣٧٠	-	-
النقل	١%	٢,٦٠٩	١%	٤,١٠٥	١%	٢٠,٢٢٨
تأمين	١%	٩٥١	-	-	١%	٤,٠٤٤
الخدمات الاستهلاكية	١%	٩٠٥	-	-	-	-
تجزئة السلع الكمالية	١%	١,١٥٤	١%	٤,١٢٥	١%	٥,١٧٨
البنوك	١%	٦٨٣	١%	١,٦٢٤	-	-
السلع الرأسمالية	١%	١,٥٩٢	١%	٧٥٥	-	-
السلع طويلة الأجل	-	-	١%	٨٥٨	-	-
الطاقة	-	-	-	-	١%	٨,٧٥١
تجزئة الأغذية	-	-	-	-	١%	٦,١٦١
خدمات تجارية ومهنية	-	-	-	-	١%	٥,٨٢٧
إنتاج الأغذية	-	-	-	-	١%	٣,٢٦٧

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 والمدينين.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظراءهم باستمرار.

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

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

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. وتتألف التزامات الصندوق المالية في المقام الأول من المبالغ المستحقة الدفع التي يتوقع تسويتها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات.

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

د- المخاطر التشغيلية

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

ويتمثل هدف الصندوق في إداره 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، و

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 مطروحا منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٨ يونيو ٢٠١٨.

١٤. اعتماد القوائم المالية

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