

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / مالكي 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 ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي 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، وكذلك عن 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 التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

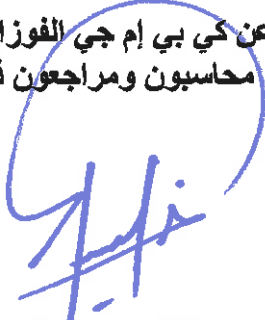
تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للصندوق 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمها مدير الصندوق، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد 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 لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الصندوق.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٠٢ رجب ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠١٧م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	ايضاح	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
نقد وأرصدة لدى البنوك	٦	٥,٢٧٢,٥١٨	٢,٨٥١,٣٨٠
توزيعات أرباح مستحقة		-	٩٩,٠٨٦
استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	٧	١١,٠٩١,٥٣٦	١٦,٤٦٩,٥٥٧
إجمالي الموجودات		١٦,٣٦٤,٠٥٤	١٩,٤٢٠,٠٢٣
المطلوبات			
أتعاب إدارة وحفظ	٩	١٠٨,٦٧٥	١٣٤,٠٤١
أتعاب مجلس الإدارة	٩	٣٦,١١٤	٦٣,٣٩٩
أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية		٨,٢٥٠	١٧,٥٠٠
مصروفات مستحقة		٣١,٩٦١	٢٢,٨٦٧
إجمالي المطلوبات		١٨٥,٠٠٠	٢٣٧,٨٠٧
صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		١٦,١٧٩,٠٥٤	١٩,١٨٢,٢١٦
وحدات قيد الإصدار (بالعدد)		٨,٠٤٩,٤٤١	٩,٦٧١,٠٨٢
صافي قيمة الموجودات للوحدة		٢,٠١٠٠	١,٩٨٣٥

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

<u>الإيرادات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٥ م</u>
أرباح/(خسائر) المتاجرة، صافي	٨	٢١,١٩٤	(٣,٥٧٤,٧٥٠)
دخل توزيعات أرباح		٦٣٣,٨٩٩	٧٨٧,٤٧٠
إيرادات أخرى		١٩,٦٩٩	٧١
أتعاب استرداد مبكر		١٥٣	١١,١٥٧
إجمالي الربح/(الخسارة)		٦٧٤,٩٤٥	(٢,٧٧٦,٠٥٢)
<u>المصروفات</u>			
أتعاب إدارة	٩	(٢٥١,٦٣٧)	(٤٢٢,٦٧٠)
أتعاب حفظ	٩	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، صافي	٩	(٣٦,١١٤)	(٦٣,٣٩٩)
مصروفات تشغيلية أخرى	١٠	(٩٠,٦٧٥)	(١١٠,٨٣٨)
إجمالي المصروفات		(٥٧٨,٤٢٦)	(٧٩٦,٩٠٧)
صافي الربح / (الخسارة)		٩٦,٥١٩	(٣,٥٧٢,٩٦٠)

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت للاستثمارية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٧٢,٩٦٠)	٩٦,٥١٩	صافي الربح / (الخسارة)
٤,٠٧٦,٣٥٠	٨٧٨,٢٢٥	تسويات الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المقننة بغرض المتاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٨٠٢,٦٦٢	٤,٤٩٩,٧٩٦	استثمارات مقننة بغرض المتاجرة، صافي
٥٠,٩٨٩	٩٩,٠٨٦	توزيعات أرباح مستحقة
(٣٣,٧٠٦)	(٢٥,٣٦٦)	أتعاب إدارة وحفظ
(٨٢٣)	(٢٧,٢٨٥)	أتعاب مجلس الإدارة
--	(٩,٢٥٠)	أتعاب اللجنة الشرعية
(٣,١٤٩)	٩,٠٩٤	مصروفات مستحقة
<u>٢,٣١٩,٣٦٣</u>	<u>٥,٥٢٠,٨١٩</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,١٦٦,٨٠٥	١,٠٠٠,٣٧٩	المتحصل من اشتراك في وحدات
(١١,٦٢٢,١٩٥)	(٤,١٠٠,٠٦٠)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
<u>(٦,٤٥٥,٣٩٠)</u>	<u>(٣,٠٩٩,٦٨١)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,١٣٦,٠٢٧)	٢,٤٢١,١٣٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦,٩٨٧,٤٠٧	٢,٨٥١,٣٨٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٢,٨٥١,٣٨٠</u>	<u>٥,٢٧٢,٥١٨</u>	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
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

<u>٢٠١٥م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>بالريال السعودي</u>		
٢٩,٢١٠,٥٦٦	١٩,١٨٢,٢١٦	صافي قيمة الموجودات، في بداية السنة
٥,١٦٦,٨٠٥	١,٠٠٠,٣٧٩	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(١١,٦٢٢,١٩٥)	(٤,١٠٠,٠٦٠)	يخصم: استردادات خلال السنة
(٣,٥٧٢,٩٦٠)	٩٦,٥١٩	صافي الربح / (الخسارة)
<u>١٩,١٨٢,٢١٦</u>	<u>١٦,١٧٩,٠٥٤</u>	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
<u>عدد الوحدات</u>		
١٢,٥٥٩,١١٤	٩,٦٧١,٠٨٢	الوحدات في بداية السنة
٢,١٣٠,٢٥١	٥٢٣,٧٠١	يضاف: الوحدات المشترك فيها
(٥,٠١٨,٢٨٣)	(٢,١٤٥,٣٤٢)	يخصم: الوحدات المستردة
(٢,٨٨٨,٠٣٢)	(١,٦٢١,٦٤١)	صافي النقص في الوحدات
<u>٩,٦٧١,٠٨٢</u>	<u>٨,٠٤٩,٤٤١</u>	الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت للاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١. نبذة 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 ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٧ مايو ٢٠٠٧م.

قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه والتي تم اعتمادها بواسطة الهيئة بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٦م).

إن الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد إيجابي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية وكذلك استثمار 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 لللائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن الهيئة 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 تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات لأغراض 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.

٤. أسس الإعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض هذه القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة للتقارير المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٤ عملة العرض والنشاط

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

٤-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتناهى السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع السياسات المحاسبية المستخدمة في السنة السابقة وهي كالتالي:

١-٥ استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

يتم إثبات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها لاحقاً بقيمتها السوقية. يتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المقتناة في قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن معاملات الاستثمارات اعتباراً من تاريخ التداول.

٢-٥ تحقق الإيرادات

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر المحققة من الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة عن طريق حساب الفرق بين قيمتها الدفترية في بداية الفترة المالية، أو سعر المعاملات عند شرائها خلال الفترة المالية الحالية وسعر بيعها.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر غير المحققة عن طريق حساب الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة في بداية الفترة المالية، أو سعر المعاملة عند شرائها خلال الفترة المالية الحالية وقيمتها الدفترية في نهاية الفترة المالية.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح أو الإيرادات الأخرى عند الإقرار بأحقية استلام تلك المتحصلات.

٣-٥ الزكاة/ضريبة الدخل

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

٤-٥ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للصندوق بدون أية قيود.

٥-٥ أتعاب إدارة الصندوق والأتعاب الأخرى

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

٦-٥ صافي قيمة الموجودات

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

٧-٥ اكتتاب/ استرداد الوحدات

يتم الاكتتاب والاسترداد للوحدات المكتتب بها والمستردة على أساس صافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم والتي تم استلام طلب الاكتتاب والاسترداد عنها.

٦. نقد وما في حكمه

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	نقد لدى البنك
٩٦٦,٠٦٩	٣٠٨,٤٨٢	نقد لدى حساب استثمار الوساطة
١,٨٨٥,٣١١	٤,٩٦٤,٠٣٦	
٢,٨٥١,٣٨٠	٥,٢٧٢,٥١٨	

٧. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة حسب التوزيع القطاعي:

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية ٢٠١٦ م	التكلفة	القطاع
١٤,٩٤	١,٦٥٧,١٤٣	١,٩٤٧,٥٣٢	زراعة وصناعات غذائية
٢٢,٤١	٢,٤٨٥,٩١٥	٢,٣٣٣,٩٧٢	تجزئة
٢٩,٦٠	٣,٢٨٣,٢٠٤	٢,٥٧٨,١٢٩	صناعات بتر وكيمياوية
١٥,١٤	١,٦٧٩,٢٣٩	١,٥٠١,٩٦٦	نقل
٦,٥٥	٧٢٦,٩٨٦	٥٧٩,٦١١	بنوك وخدمات مالية
٧,٤٣	٨٢٣,٧٨٧	٨١٧,٧٤٩	فنادق وسياحة
٣,٩٢	٤٣٥,٢٦٢	٤٥٤,٣٥٢	تأمين
١٠٠	١١,٠٩١,٥٣٦	١٠,٢١٣,٣١١	

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية ٢٠١٥ م	التكلفة	القطاع
٢٥,٠٩	٤,١٣٢,٨١٦	٥,١٩٩,٠٢٨	زراعة وصناعات غذائية
٢٠,٧١	٣,٤١١,١٦٨	٤,٢٧٧,٨٠٧	تجزئة
١٨,٤٠	٣,٠٣٠,٣٩١	٤,٢٠٠,٤٢٢	صناعات بتر وكيمياوية
١٢,٣٥	٢,٠٣٣,٥٣٦	٢,١٥٨,٤٣٥	نقل
٩,٧٣	١,٦٠١,٧٨٣	٢,٠٤١,٦٠٢	بنوك وخدمات مالية
٥,٤٦	٨٩٩,٢٧٢	٨٦١,٣٩٢	استثمار صناعي
٣,٤١	٥٦٢,١٩٦	٥٧١,١٩٣	فنادق وسياحة
٣,٢٤	٥٣٤,٠٨٣	٩٧١,٧١٦	اسمنت
١,٦٠	٢٦٤,٣١٢	٢٦٤,٣١٢	تطوير عقاري
١٠٠,٠٠	١٦,٤٦٩,٥٥٧	٢٠,٥٤٥,٩٠٧	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٨. أرباح / (خسائر) المتاجرة، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٥٠١,٦٠١	(٨٥٧,٠٣١)	(خسائر) / أرباح محققة من استثمارات، صافي
(٤,٠٧٦,٣٥١)	٨٧٨,٢٢٥	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات، صافي
(٣,٥٧٤,٧٥٠)	٢١,١٩٤	

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. وتتكون الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق وموظفيه ومجلس إدارته.

تقع مسؤولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق الذي يعتبر المسؤول عن إدارة جميع أنشطة الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات 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 تحسب على أساس يومي وأتعاب حفظ وقدرها ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. 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.

يتضمن حساب مالكي الوحدات في ٣١ ديسمبر وحدات مملوكة كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
صافي قيمة	صافي قيمة	الوحدات	الوحدات	
الموجودات	الموجودات	(بالعدد)	(بالعدد)	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)			
-	-	-	-	وحدات يمتلكها مدير الصندوق
٢٢٣,٧٨٤	١١٢,٨٢٥	١٤٥,٤٢٢	٧٢,٣٥٠	وحدات يمتلكها أعضاء مجلس إدارة الصندوق
١٩١,١٣٨	٩٦,٣٦٦	٨٧,٠٣٦	٤٣,٣٠٣	وحدات يمتلكها موظفي مدير الصندوق
٤١٤,٩٢٢	٢٠٩,١٩١	٢٣٢,٤٥٨	١١٥,٦٥٣	

لم يقيم مالكي الوحدات أعلاه خلال سنة ٢٠١٦ م بالاشتراك في وحدات الصندوق. (٢٠١٥ م: ١٧٥,٩٥٧ ريال سعودي) وقد قاموا باسترداد مبلغ ١٦٤,٨٤٦ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٣٥٧,٨٨٠ ريال سعودي) على التوالي.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والأرصدة الناتجة عنها:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة	الرصيد الختامي الدائن
		٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	٤٢٢,٦٧٠	٥٨,٦٧٥
	أتعاب حفظ	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	نقد حساب	--	--
	استثمار وساطة	--	--
	أتعاب وساطة	١٨,٦٣٩	-
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٦٣,٣٩٩	٣٦,١١٤
		١١,٣٦٢	٦٣,٣٩٩

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٠. مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
(٧٠,٠٠٠)	(٤٤,٣٣٨)	أتعاب هيئة الرقابة الشرعية
(٣٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	أتعاب مراجع الحسابات
(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
-	(٣,٤٦١)	رسوم النشر على موقع تداول
(٣,٠٩٤)	(١٧٤)	التطهير الشرعي
(٢٤٤)	(٢٠٢)	مصروفات أخرى
<u>(١١٠,٨٣٨)</u>	<u>(٩٠,٦٧٥)</u>	

١١. سياسات إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العمولة الخاصة من إمكانية تأثير التغيرات في أسعار العمولة السائدة في السوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولة الخاصة على الأرصة لدى البنك حيث ان الأرصة 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 على أرصده النقدية فقط لا يتعرض الصندوق لمخاطر إئتمان جوهريّة نظراً لأن الأرصة النقدية محتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب للتغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم بسبب استثماراته المقننة بغرض المتاجرة.

يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر أسعار الأسهم بما في ذلك مخاطر التركيز 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 منظم والتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات عند استحقاقها.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١١. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

إدارة مخاطر صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

يسعى مدير الصندوق عند إدارة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات إلى ضمان قدرة الصندوق على الاستمرار بهدف توفير أعلى العائدات لمالكي الوحدات وضمان الحماية المعقولة لصافي الموجودات العائدة لهم. يتولى مدير الصندوق إدارة محفظة استثماراته والموجودات الأخرى 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 إلزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بينما تتكون المطلوبات المالية من أتعاب الإدارة والحفظ وأتعاب مجلس الإدارة وأتعاب هيئة الرقابة الشرعية وبعض المصروفات المستحقة. تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق نشط طبقاً لأسعار البيع السوقية المتداولة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى جوهرياً عن قيمتها العادلة. قد تتسبب التقلبات في حدوث تقلبات لمحفظة الأسهم تقلباً في محفظة الاستثمار.

١٣. تاريخ آخر تقييم

تم تحديد تاريخ آخر يوم تقييم للسنة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م).