

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / مالكي وحدات

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("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 التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة 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 ومعقولية 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 بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة 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 بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	ايضاح	الموجودات
١١,١٧٧,٥١٨	٥,١٥٥,١٤٥	٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧,١٥٦,٣٩١	٩,٨٧٣,١٥٧	٧	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
<u>١٨,٣٣٣,٩٠٩</u>	<u>١٥,٠٢٨,٣٠٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٠,٩١٨	٨٤,٣٩٣	٩	أتعاب إدارة وحفظ
١,٦٧٢	٤٠,٧٩١	٩	أتعاب مجلس الإدارة
٢٥,٦٩٧	٦٨,٦٧٣		مصروفات مستحقة
<u>٤٨,٢٨٧</u>	<u>١٩٣,٨٥٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٨,٢٨٥,٦٢٢</u>	<u>١٤,٨٣٤,٤٤٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٨,٣٠٧,٨١٨</u>	<u>١٤,٢٦٠,٥٨٩</u>		وحدات قيد الإصدار (بالوحدة)
<u>٠,٩٩٨٨</u>	<u>١,٠٤٠٢</u>		صافي قيمة الموجودات - بالوحدة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح	
			الإيرادات
٢٧,٠٣٢	(٢١٠,٥١١)	٨	(خسائر)/أرباح المتاجرة، صافي
-	٣٩٥,٣٩٨		دخل توزيعات أرباح
-	١,٤٥٩		دخل رسوم استرداد ميكرو
-	٨٨		إيرادات أخرى
<u>٢٧,٠٣٢</u>	<u>١٨٦,٤٣٤</u>		إجمالي الربح
			المصروفات
(١٦,٧٣٤)	(٢٨٣,٥٦٩)	٩	أتعاب إدارة
(٤,١٨٤)	(٧٠,٨٩٢)	٩	أتعاب حفظ
(١,٦٧٢)	(٤٠,٧٩١)	٩	أتعاب مجلس الإدارة، صافي
(٢٥,٧١١)	(١٠٦,٢٦٧)	١٠	مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(٤٨,٣٠١)</u>	<u>(٥٠١,٥١٩)</u>		إجمالي المصروفات
<u>(٢١,٢٦٩)</u>	<u>(٣١٥,٠٨٥)</u>		صافي الربح (الخسارة)

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٢٦٩)	(٣١٥,٠٨٥)	صافي (الخسارة)
(٢٧,٠٣٢)	(١,٤٣٦,٧٦٢)	تسويات الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,١٢٩,٣٥٩)	(١,٢٨٠,٠٠٤)	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٢٠,٩١٨	٦٣,٤٧٥	أتعاب إدارة وحفظ
١,٦٧٢	٣٩,١١٩	أتعاب مجلس الإدارة
٢٥,٦٩٧	٤٢,٩٧٦	مصروفات مستحقة
(٧,١٢٩,٣٧٣)	(٢,٨٨٦,٢٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٣٠٦,٨٩١	٤,٦٣٢,٧١١	المتحصل من إشترك في وحدات
-	(٧,٧٦٨,٨٠٣)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
١٨,٣٠٦,٨٩١	(٣,١٣٦,٠٩٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١١,١٧٧,٥١٨	(٦,٠٢٢,٣٧٣)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
--	١١,١٧٧,٥١٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
١١,١٧٧,٥١٨	٥,١٥٥,١٤٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
بالريال السعودي				
-	١٨,٢٨٥,٦٢٢	-	١٨,٢٨٥,٦٢٢	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة/الفترة
١٨,٣٠٦,٨٩١	٤,٦٣٢,٧١١	-	٤,٦٣٢,٧١١	يضاف: اشتراكات خلال السنة/الفترة
-	(٧,٧٦٨,٨٠٣)	-	(٧,٧٦٨,٨٠٣)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة/الفترة
(٢١,٢٦٩)	(٣١٥,٠٨٥)	-	(٣١٥,٠٨٥)	صافي الخسارة
١٨,٢٨٥,٦٢٢	١٤,٨٣٤,٤٤٥	١٨,٢٨٥,٦٢٢	١٤,٨٣٤,٤٤٥	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

عدد الوحدات		
-	١٨,٣٠٧,٨١٨	الوحدات في بداية السنة/الفترة
١٨,٣٠٧,٨١٨	٤,٥٥٤,٤٨٤	يضاف: وحدات مشترك فيها
-	(٨,٦٠١,٧١٣)	يخصم: وحدات مستردة
١٨,٣٠٧,٨١٨	(٤,٠٤٧,٢٢٩)	صافي الزيادة في الوحدات
١٨,٣٠٧,٨١٨	١٤,٢٦٠,٥٨٩	الوحدات في نهاية السنة/الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت للاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

١. نبذة عن الصندوق

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات") بموجب موافقة هيئة السوق المالية 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 ٢٨ ذو الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو الاستثمار في أسهم الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً في سوق الأسهم السعودية خلال أول ثلاث سنوات من إدراجها، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠% من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة. وله صلاحية الاستثمار بصناديق الاسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرحاً 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 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 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 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 الأعداد

١-١ المعايير المحاسبية المطبقة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٢-١ 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.

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 وسياسيات إدارة المخاطر

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٥ استثمارات مقنتاة بغرض المتاجرة

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

٢-٥ تحقق الإيرادات

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

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر غير المحققة عن طريق حساب الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة في بداية الفترة المالية، أو سعر المعاملة عند شراءها 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 في الصندوق والنقد 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

تحتسب 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 بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسيات 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 الإكتتاب والاسترداد للوحدات المكتتب بها والمستردة على أساس صافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم والتي تم استلام طلب الإكتتاب والاسترداد عنها.

٦. نقد وما في حكمه

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,١١٨,٠٩٣	١٥٤,٦٧٧	نقد لدى البنك
٩,٠٥٩,٤٢٥	٥,٠٠٠,٤٦٨	نقد لدى حساب استثمار الوساطة
<u>١١,١٧٧,٥١٨</u>	<u>٥,١٥٥,١٤٥</u>	

٧. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة حسب التوزيع القطاعي:

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية	التكلفة	القطاع
	٢٠١٦ م		
٣١,١٦	٣,٠٧٦,٢٠٠	٢,٩٥٥,٤٥٤	تجزئة
٢٩,٣٥	٢,٨٩٧,٨٥٢	٢,١٣١,٢٥٨	نقل
٥,٢٤	٥١٧,٨٢٢	٥٥٨,٠٦٣	فنادق وسياحة
١٤,٣٤	١,٤١٥,٤٤٩	٩٦٠,٥٩٥	صناعات بتروكيماوية
٤,١٠	٤٠٤,٣٨٨	٣٤٠,٦٤٦	تأمين
٦,٦٠	٦٥٢,٠٧٣	٦٨١,٦٥٢	مباني وانشاءات
٩,٢١	٩٠٩,٣٧٣	٨٠٨,٧٢٧	زراعة وصناعات غذائية
<u>١٠٠</u>	<u>٩,٨٧٣,١٥٧</u>	<u>٨,٤٣٦,٣٩٥</u>	

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية	التكلفة	القطاع
	٢٠١٥ م		
٣٨,٤٢	٢,٧٤٩,٢٨٧	٢,٥٨١,٨٥٥	تجزئة
١٥,٧٣	١,١٢٥,٧٠٨	١,١٤٨,٣٩٥	أسمنت
١٤,٤٨	١,٠٣٦,٣٠٦	١,٠٧٠,٦٨٥	نقل
١٠,٧٣	٧٦٧,٦٢٧	٨٢٩,٦٧٣	فنادق وسياحة
٥,٦٦	٤٠٤,٧٢٦	٤٦٠,١٦٥	صناعات بتروكيماوية
٥,٥٠	٣٩٤,٤٨٥	٣٦٩,١٠١	استثمار صناعي
٢,٦٤	١٨٨,٧٨٤	١٨٨,٧٨٤	تطوير عقاري
٤,٣٢	٣٠٨,٩٠٥	٢٨٩,٧٤٣	تأمين
٢,٥٢	١٨٠,٥٦٣	١٩٠,٩٥٨	بنوك وخدمات مالية
<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٧,١٥٦,٣٩١</u>	<u>٧,١٢٩,٣٥٩</u>	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٨. أرباح متاجرة، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
-	(١,٦٤٧,٢٧٣)	(خسائر) محققة من استثمارات، صافي
٢٧,٠٣٢	١,٤٣٦,٧٦٢	أرباح غير محققة من استثمارات، صافي
<u>٢٧,٠٣٢</u>	<u>(٢١٠,٥١١)</u>	

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 ٢٪ سنوياً وكذلك أتعاب حفظ ٠,٥٪ 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.

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)	الوحدات (بالعدد)	صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)	الوحدات (بالعدد)	
٩,٩٨٧,٨٧٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٢,٤٠٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	وحدات يمتلكها مدير الصندوق
١١٩,٨٥٥	١٢٠,٠٠٠	١٧٧,٩٤٣	١٧١,٠٥٩	وحدات يمتلكها أعضاء مجلس إدارة الصندوق
٩,٩٨٨	١٠,٠٠٠	٢٢١,٦٧٤	٢١٣,٠٩٩	وحدات يمتلكها موظفي مدير الصندوق
<u>١٠,١١٧,٧١٩</u>	<u>١٠,١٣٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٨٠٢,٠٢٣</u>	<u>١٠,٣٨٤,١٥٨</u>	

قام مالكي الوحدات أعلاه خلال سنة ٢٠١٦ م بالاشتراك واسترداد وحدات بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م):
(١٠,١ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٠,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: لا شيء)، على التوالي.

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

الرصيد الختامي الدائن	مبلغ المعاملة خلال السنة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	
	للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ إلى ٣١ ديسمبر		
١٦,٧٣٤	١٦,٧٣٤	٢٨٣,٥٦٩	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٤,١٨٤	٤,١٨٤	٧٠,٨٩٢	أتعاب إدارة
-	٢,٦٧٣	١٤,٧٥٤	أتعاب حفظ
١,٦٧٢	١,٦٧٢	٤٠,٧٩١	أتعاب وساطة
			مكافآت سنوية
			أعضاء مجلس الإدارة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٠. مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(٢٢,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	أتعاب مراجع الحسابات
(١,٥٢٣)	(٣٣,٠٠٠)	أتعاب هيئة الرقابة الشرعية
(١,١٢٥)	(٢٤,٣٧٥)	أتعاب حساب المؤشر الاسترشادي
(٣٤٩)	(٧,٥٠٠)	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
(٦٤٤)	(٥,٠٠٠)	أتعاب نشر المعلومات في موقع تداول
(٧٠)	(١,٣٩٢)	مصروفات أخرى
<u>(٢٥,٧١١)</u>	<u>(١٠٦,٢٦٧)</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 الأرصدة لدى البنك حيث ان الأرصدة مودعة في حساب جاري.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة الطرف المقابل لأداة مالية ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصده النقدية فقط لا يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمان جوهريه نظراً لأن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم بسبب استثماراته المقتناة 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 ناحية التوزيع القطاعي في سوق الأسهم السعودية.

مخاطر السيولة

تتمثل في مواجهة الصندوق لصعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماته المتعلقة بسداد التزاماته المالية واسترداد الوحدات.

تعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق بسهولة حيث أن الاستثمارات تتم في أسهم متداولة ويمكن أن تتحقق بسهولة في أي وقت. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم والتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات عند استحقاقها.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار بواسطة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

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 للأدوات 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 سوق الأسهم في حدوث تقلبات لمحفظة الاستثمار.

١٣. تاريخ آخر تقييم

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