

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مع
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي يعتبره مدير الصندوق ضرورياً لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خَلَصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في: ١٩ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٥ أبريل ٢٠١٨ م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٧م	٢٠١٦م
نقد وأرصدة بنكية	٦	١٥٤,٦١٢	٥,٢٧٢,٥١٨
استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	٧	١٤,٤١٧,٦٣٩	١١,٠٩١,٥٣٦
إجمالي الموجودات		١٤,٥٧٢,٢٥١	١٦,٣٦٤,٠٥٤
المطلوبات			
أتعاب الإدارة والحفظ	٨	١٠٤,٤٩٢	١٠٨,٦٧٥
أتعاب مجلس الإدارة	٨	٤٤,٣٢٠	٣٦,١١٤
أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية		٨,٢٥٠	٨,٢٥٠
مصروفات مستحقة		٣٠,٠٠٠	٣١,٩٦١
إجمالي المطلوبات		١٨٧,٠٦٢	١٨٥,٠٠٠
صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		١٤,٣٨٥,١٨٩	١٦,١٧٩,٠٥٤
وحدات قيد الإصدار (بالعدد)		٧,٤٨٠,٦٩٣	٨,٠٤٩,٤٤١
صافي قيمة الموجودات - للوحدة		١,٩٢٢٩	٢,٠١٠٠

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الإيرادات
(٨٥٧,٠٣١)	(٩٥٢,٩١٩)		خسائر محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
٨٧٨,٢٢٥	٣٥٥,٣٦١		مكاسب غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
٦٣٣,٨٩٩	٤٦٥,٨١٤		دخل توزيعات أرباح
١٩,٦٩٩	١١٣		إيرادات أخرى
١٥٣	--		دخل رسوم استرداد مبكر
<u>٦٧٤,٩٤٥</u>	<u>(١٣١,٦٣١)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل
			المصروفات
(٢٥١,٦٣٧)	(٢٢١,٥٥٣)	٨	أتعاب إدارة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	٨	أتعاب حفظ
(٣٦,١١٤)	(٤٤,٣٢٠)	٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٩٠,٦٧٥)	(٨٠,٧٤٨)	٩	مصروفات أخرى
<u>(٥٧٨,٤٢٦)</u>	<u>(٥٤٦,٦٢١)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٩٦,٥١٩</u>	<u>(٦٧٨,٢٥٢)</u>		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٦,٥١٩	(٦٧٨,٢٥٢)	صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
		تسويات لـ:
٨٥٧,٠٣١	٩٥٢,٩١٩	خسائر محققة من استبعاد استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
(٨٧٨,٢٢٥)	(٣٥٥,٣٦١)	المكاسب غير المحققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٧٣٧,٤٨١)	(١٨,٩٦٢,٥٥٥)	شراء استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
١٤,١٣٦,٦٩٦	١٥,٠٣٨,٨٩٤	المتحصل من بيع استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٩٩,٠٨٦	--	توزيعات أرباح مستحقة
(٢٥,٣٦٦)	(٤,١٨٣)	أتعاب إدارة وحفظ
(٢٧,٢٨٥)	٨,٢٠٦	أتعاب مجلس الإدارة
(٩,٢٥٠)	--	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
٩,٠٩٤	(١,٩٦١)	مصروفات مستحقة
٥,٥٢٠,٨١٩	(٤,٠٠٢,٢٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠,٣٧٩	٣٠٢,٠٠٠	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(٤,١٠٠,٠٦٠)	(١,٤١٧,٦١٣)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(٣,٠٩٩,٦٨١)	(١,١١٥,٦١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٤٢١,١٣٨	(٥,١١٧,٩٠٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والأرصدة البنكية
٢,٨٥١,٣٨٠	٥,٢٧٢,٥١٨	النقد والأرصدة البنكية في بداية السنة
٥,٢٧٢,٥١٨	١٥٤,٦١٢	النقد والأرصدة البنكية في نهاية السنة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>بالريال السعودي</u>		
١٩,١٨٢,٢١٦	١٦,١٧٩,٠٥٤	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
١,٠٠٠,٣٧٩	٣٠٢,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(٤,١٠٠,٠٦٠)	(١,٤١٧,٦١٣)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
٩٦,٥١٩	(٦٧٨,٢٥٢)	صافي (الخسارة)/ الدخل للسنة
<u>١٦,١٧٩,٠٥٤</u>	<u>١٤,٣٨٥,١٨٩</u>	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
<u>عدد الوحدات</u>		
٩,٦٧١,٠٨٢	٨,٠٤٩,٤٤١	الوحدات في بداية السنة
٥٢٣,٧٠١	١٥٦,٥٧٧	يضاف: وحدات مشترك فيها
(٢,١٤٥,٣٤٢)	(٧٢٥,٣٢٥)	يخصم: وحدات مستردة
(١,٦٢١,٦٤١)	(٥٦٨,٧٤٨)	صافي النقص في الوحدات
<u>٨,٠٤٩,٤٤١</u>	<u>٧,٤٨٠,٦٩٣</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 من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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 ١٦ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٠٤ ديسمبر ٢٠١٧م).

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 وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداولة (ومن ضمنها وحدات الصندوق المُدارة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازي (نمو). 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 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 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 ١-٢٠١٦-٦١ 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. أسس الاعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة")، يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية أو المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من الهيئة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م بهدف إعداد قوائمها المالية. عند إعداد المجموعة الأولى من المعايير الدولية للتقارير المالية، سيقوم مدير الصندوق بتحليل أثر التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية للسنة الحالية والسابقة، وعليه سيقوم بإدراج التسويات اللازمة "لتطبيق بعض السياسات المحاسبية التي قد تختلف عن معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة" في المجموعة الأولى من القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. أثر التحول على القوائم المالية للصندوق غير معروف كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المقتناة 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

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه من قبل الصندوق بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٥ استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات على أنها "مقتناة بغرض المتاجرة" إذا تم شراؤها بغرض إعادة بيعها على المدى القصير. يتم إثبات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء بالإضافة إلى كافة النفقات المتكبدة من قبل الصندوق لأغراض اقتناء الأوراق المالية. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل باستثناء دخل توزيعات الأرباح والتي يتم إظهارها بشكل منفصل في قائمة الدخل. يتم تحديد المكاسب والخسائر المحققة من الاستبعاد والمكاسب والخسائر غير المحققة على أساس التكلفة المتوسطة.

٢-٥ محاسبة تاريخ التعامل

يتم إثبات وإلغاء الاعتراف بجميع عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ التعامل (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات) تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية أن يتم تسليم تلك الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد العام حسب التنظيم أو الاتفاقية في السوق.

٣-٥ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام التوزيعات.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الزكاة/ ضريبة الدخل

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

٥-٥ النقد والأرصدة البنكية

يتكون النقد والأرصدة البنكية من النقد في الصندوق والنقد في البنوك وأمين الحفظ والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للصندوق دون أي قيود.

٦-٥ أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

تحتسب أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى بمعدلات متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب في كل تاريخ تقييم بنسبة سنوية من صافي قيمة موجودات الصندوق وتُحْمَل هذه المصروفات على قائمة الدخل.

٧-٥ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مفصح عنها في المركز المالي من خلال قسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٨-٥ اشتراك/ استرداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المشترك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

٩-٥ الأدوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في قائمة الدخل.

٦. نقد والأرصدة البنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يتضمن حساب النقد والأرصدة البنكية مبلغ ١٢٤,٤١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤,٩٦٤,٠٣٦ ريال سعودي) محتفظ بها لدى مدير الصندوق كأمين حفظ. مدير الصندوق مصرح له باستخدام هذه المبالغ لأغراض المتاجرة في الأوراق المالية نيابة عن الصندوق. المبالغ المتبقية مودعة في حساب جاري لدى بنك محلي.

٧. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

فيما يلي ملخصاً للاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة حسب القطاع:

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

صندوق أصول وبخيت للتجارة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٧. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة (يتبع)

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية ٢٠١٦م	التكلفة	القطاع
٢٩,٦٠	٣,٢٨٣,٢٠٤	٢,٥٧٨,١٢٩	المواد الأساسية
١٤,٣٣	١,٥٨٩,٢٢٤	١,٣٢١,٧٧٧	الرعاية الصحية
١٠,٣٦	١,١٤٨,٤٣٨	١,١٧٤,٦٧٥	الطاقة
٩,٨٢	١,٠٨٩,٦١٩	١,٢٧٠,٣٨٧	إنتاج الأغذية
٨,٠٨	٨٩٦,٦٩٠	١,٠١٢,١٩٥	تجزئة الأغذية
٧,٤٣	٨٢٣,٧٨٧	٨١٧,٧٤٩	الخدمات الاستهلاكية
٦,٥٥	٧٢٦,٩٨٦	٥٧٩,٦١١	البنوك
٥,١٢	٥٦٧,٥٢٤	٦٧٧,١٤٤	خدمات تجارية ومهنية
٤,٧٩	٥٣٠,٨٠٢	٣٢٧,٢٩١	نقل
٣,٩٢	٤٣٥,٢٦٢	٤٥٤,٣٥٣	تأمين
١٠٠	١١,٠٩١,٥٣٦	١٠,٢١٣,٣١١	

٧-١ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ٢١,٣٤٦ ريال سعودي خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١١,٣٦٢ ريال سعودي) والتي تمت رسملتها كجزء من تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة عند الاستحواذ.

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. والأطراف ذات العلاقة هم مدير الصندوق وموظفيه ومجلس إدارته.

مدير الصندوق مسؤول عن إدارة جميع أنشطة الصندوق. ويمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع كيانات أخرى للاستثمار وتقديم خدمات الحفظ وأي خدمات إدارية أخرى بالنيابة عن الصندوق. 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 متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصروفات أخرى مماثلة. تحسب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق ويحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر رسوم استرداد مبكر بمعدل ٠,٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

الوحدات في ٣١ ديسمبر تتضمن وحدات مملوكة كما يلي:

٢٠١٦م صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)	الوحدات (بالعدد)	٢٠١٧م صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)	الوحدات (بالعدد)	
١٤٥,٤٢٢	٧٢,٣٥٠	١٣٤,٧٣٢	٧٠,٠٦٤	وحدات يمتلكها أعضاء مجلس إدارة الصندوق
٨٧,٠٣٦	٤٣,٣٠٣	٣٦,٤٣٠	١٨,٩٤٥	وحدات يمتلكها موظفي مدير الصندوق
٢٣٢,٤٥٨	١١٥,٦٥٣	١٧١,١٦٢	٨٩,٠٠٩	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قام مالكي الوحدات المذكورين أعلاه بالأشتراك واسترداد وحدات تبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي) و ١٢٥,٧٥٢ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٦٤,٨٤٦ ريال سعودي) على التوالي.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي الدائن		مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
٥٨,٦٧٥	٥٣,٧٢٣	٢٥١,٦٣٧	٢٢١,٥٥٣	أتعاب إدارة	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٧٦٩	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب حفظ	
٤,٩٦٤,٠٣٦	١٢٤,٤١٧	--	--	النقد لدى حساب	
--	--	--	--	وساطة استثماري	
--	--	١١,٣٦٢	٢١,٣٤٦	أتعاب وساطة	
٣٦,١١٤	٤٤,٣٢٠	٣٦,١١٤	٤٤,٣٢٠	(إيضاح ١-٧)	أعضاء مجلس الإدارة
				مكافآت سنوية	

٩. مصروفات أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(٤٤,٣٣٨)	(٣٣,٠٠٠)	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	أتعاب المراجعة
(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
(٣,٤٦١)	(٥,٠٠٠)	أتعاب نشر المعلومات في موقع تداول
(١٧٤)	--	التطهير الشرعي
(٢٠٢)	(٢٤٨)	مصروفات أخرى
(٩٠,٦٧٥)	(٨٠,٧٤٨)	

١٠. سياسات إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر 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 جيد في المملكة العربية السعودية.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تعرض القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم للانخفاض نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. يتعرض الصندوق لمخاطر اسعار الاسهم الناتجة عن استثماراته في الاسهم.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٠. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

يسعى مدير الصندوق إلى تقليل المخاطر من خلال تنويع الاستثمار في مختلف القطاعات لأسواق الأسهم في السعودية والخليج. علاوة على ذلك، قام مدير الصندوق بوضع مبادئ توجيهية لإدارة المخاطر في أسعار الأسهم التي يتعرض لها الصندوق.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في عدم قدرة الصندوق على توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماته المتعلقة بالمطلوبات المالية واسترداد الوحدات. تعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتسييل بسهولة حيث أن الاستثمارات تتم في أسهم متداولة ويمكن تسييلها بسهولة في أي وقت. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة ويتأكد من توفر النقد الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الأدوات المالية للصندوق مثال النقد والذمم الدائنة محتفظ بها بالريال السعودي. وعليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والنقد لدى البنك. وتتكون المطلوبات المالية من الأتعاب المستحقة. يتم إثبات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بقيمتها العادلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٢. تاريخ آخر تقييم

تم تحديد تاريخ آخر يوم تقييم للسنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م).

١٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٨ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠١٨م).