

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("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، وأداءه 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 جوهرى، 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 الجوهرية 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 خُصنا 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 بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("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 ابريل ٢٠١٨ م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٧م	٢٠١٦م
نقد والأرصدة البنكية	٦	١٢٩,١٩٣	٥,١٥٥,١٤٥
استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة	٧	٢,٩١١,٧٠٢	٩,٨٧٣,١٥٧
إجمالي الموجودات		٣,٠٤٠,٨٩٥	١٥,٠٢٨,٣٠٢
المطلوبات			
أتعاب الإدارة والحفظ	٨	١٨,٥٠٥	٨٤,٣٩٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨	٢٧,٥٥٦	٤٠,٧٩١
مصروفات مستحقة		٢٥,٥١٤	٦٨,٦٧٣
إجمالي المطلوبات		٧١,٥٧٥	١٩٣,٨٥٧
صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		٢,٩٦٩,٣٢٠	١٤,٨٣٤,٤٤٥
وحدات قيد الإصدار (بالعدد)		٣,٤٠٣,٢٤٦	١٤,٢٦٠,٥٨٩
صافي قيمة الموجودات – للوحدة		٠,٨٧٢٥	١,٠٤٠٢

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 من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
الإيرادات		
(١,٦٤٧,٢٧٣)	(١,٧١٨,٣٢٠)	خسائر محققة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة، صافي
١,٤٣٦,٧٦٢	(١٣١,٣٢٥)	(خسائر)/ مكاسب غير محققة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة، صافي
٣٩٥,٣٩٨	٣٠٢,٧٧٥	دخل توزيعات أرباح
١,٤٥٩	١٧٩	دخل رسوم استرداد مبكر
٨٨	٨٤	إيرادات أخرى
١٨٦,٤٣٤	(١,٥٤٦,٦٠٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
المصروفات		
(٢٨٣,٥٦٩)	(١٦٢,٤٦٢)	١ أتعاب إدارة
(٧٠,٨٩٢)	(٤٠,٦١٥)	١ أتعاب حفظ
(٤٠,٧٩١)	(٢٧,٥٥٦)	١ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٦,٢٦٧)	(٦٢,٦٥٦)	٩ مصروفات أخرى
(٥٠١,٥١٩)	(٢٩٣,٢٨٩)	إجمالي المصروفات
(٣١٥,٠٨٥)	(١,٨٣٩,٨٩٦)	صافي الخسارة للسنة

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

صندوق أصول وبخيت للتجارة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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
(٣١٥,٠٨٥)	(١,٨٣٩,٨٩٦)	صافي الخسارة للسنة
		تسويات :-
١,٦٤٧,٢٧٣	١,٧١٨,٣٢٠	خسائر محققة من استبعاد استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة، صافي
(١,٤٣٦,٧٦٢)	١٣١,٣٢٥	الخسائر / (المكاسب) غير المحققة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة، صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩,١٧٢,٢٦٤)	(١١,٩٢٢,٢٢٧)	شراء استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
١٦,٢٤٤,٩٨٧	١٧,٠٣٤,٠٣٧	المتحصل من بيع استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٦٣,٤٧٥	(٦٥,٨٨٨)	أتعاب إدارة وحفظ
٣٩,١١٩	(١٣,٢٣٥)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٤٢,٩٧٦	(٤٣,١٥٩)	مصروفات مستحقة
(٢,٨٨٦,٢٨١)	٤,٩٩٩,٢٧٧	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٦٣٢,٧١١	١٦٢,٢٠٠	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(٧,٧٦٨,٨٠٣)	(١٠,١٨٧,٤٢٩)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(٣,١٣٦,٠٩٢)	(١٠,٠٢٥,٢٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦,٠٢٢,٣٧٣)	(٥,٠٢٥,٩٥٢)	صافى، النقص في، النقد والأرصدة البنكية
١١,١٧٧,٥١٨	٥,١٥٥,١٤٥	النقد والأرصدة البنكية في بداية السنة
٥,١٥٥,١٤٥	١٢٩,١٩٣	النقد والأرصدة البنكية في نهاية السنة

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 من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
بالريال السعودي		
١٨,٢٨٥,٦٢٢	١٤,٨٣٤,٤٤٥	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
٤,٦٣٢,٧١١	١٦٢,٢٠٠	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(٧,٧٦٨,٨٠٣)	(١٠,١٨٧,٤٢٩)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
(٣١٥,٠٨٥)	(١,٨٣٩,٨٩٦)	صافي الخسارة للسنة
١٤,٨٣٤,٤٤٥	٢,٩٦٩,٣٢٠	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
عدد الوحدات		
١٨,٣٠٧,٨١٨	١٤,٢٦٠,٥٨٩	الوحدات في بداية السنة
٤,٥٥٤,٤٨٤	١٦٧,٧٨٣	يضاف: وحدات مشترك فيها
(٨,٦٠١,٧١٣)	(١١,٠٢٥,١٢٦)	يخصم: وحدات مستردة
(٤,٠٤٧,٢٢٩)	(١٠,٨٥٧,٣٤٣)	صافي النقص في الوحدات
١٤,٢٦٠,٥٨٩	٣,٤٠٣,٢٤٦	الوحدات في نهاية السنة

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 من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١. نبذة عن الصندوق

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 ٥ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٧م).

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، 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.

٤. أسس الأعداد

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. أسس الإعداد (يتبع)

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة (يتبع)

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 المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي 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 لغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات على أنها "محتفظ بها لأغراض المتاجرة" إذا تم شراؤها بغرض إعادة بيعها على المدى القصير. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض 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 المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل باستثناء دخل توزيعات الأرباح والتي يتم أظهارها بشكل منفصل في قائمة الدخل. يتم تحديد المكاسب والخسائر المحققة من الاستبعاد والمكاسب والخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

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.

٤-٥ الزكاة/ ضريبة الدخل

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٥ النقد والأرصدة البنكية

يتكون النقد والأرصدة البنكية من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى 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 وتُحمل 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 ١١٣,٢٣٤ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,٠٠٠,٤٦٨ ريال) 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 مقننة لغرض المتاجرة

فيما يلي ملخصاً للاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة حسب القطاع:

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
	٢٠١٧م		
المواد الأساسية	٧٣٦,٧٣٨	٧٣٠,٤٤١	٢٥,٠٩
إدارة وتطوير العقارات	٥٣٧,١١٧	٥٣٧,٠٣٥	١٨,٤٤
الرعاية الصحية	٥٧٣,٣٩٦	٤٩٧,٦٤٩	١٧,٠٩
تجزئة السلع الكمالية	٣٧١,١٩١	٤١٢,٤٥٢	١٤,١٧
النقل	٥٠١,٣٥٢	٤١٠,٥١٤	١٤,١
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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧. استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة (يتبع)

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية ٢٠١٦ م	التكلفة	القطاع
٢٤.٩٢	٢.٤٦٠.٠٧٨	٢.٣٨٨.٢٨٦	الرعاية الصحية
٢٠.٩٤	٢.٠٦٧.٥٢٢	١.٦٤٢.٢٤٧	المواد الأساسية
٢٠.٤٩	٢.٠٢٢.٧٧٦	١.٣١٢.٧٥٧	النقل
٨,٨٦	٨٧٥.٠٧٦	٨١٨.٥٠٠	الطاقة
٦,٢٤	٦١٦.١٢١	٥٦٧.١٦٨	تجزئة الاغذية
٥,٩٠	٥٨٢.٦٨٤	٥٦٤.٣٣٥	الخدمات التجارية والمهنية
٥,٢٤	٥١٧.٨٢٣	٥٥٨.٠٦٣	تجزئة السلع الكمالية
٤,١٠	٤٠٤.٣٨٨	٣٤٠.٦٤٦	تأمين
٣.٣١	٣٢٦.٦٨٩	٢٤٤.٣٩٣	انتاج الاغذية
١٠٠	٩,٨٧٣,١٥٧	٨,٤٣٦,٣٩٥	

١-٧ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ١٩,٦٢٢ ريال سعودي خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٤,٧٥٤ 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 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
السنية للصندوق وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعوضو.

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

الوحدات كما في نهاية السنة تتضمن وحدات مملوكة كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)	الوحدات (بالعدد)	صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)	الوحدات (بالعدد)
١٠,٤٠٢,٤٠٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
١٧٧,٩٤٣	١٧١,٠٥٩	١٠٥,٠٢٢	١٢٠,٣٧٠
٢٢١,٦٧٤	٢١٣,٠٩٩	١٨٥,٩٢٨	٢١٣,٠٩٩
١٠,٨٠٢,٠٢٣	١٠,٣٨٤,١٥٨	٢٩٠,٩٥٠	٣٣٣,٤٦٩

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قام مالكي الوحدات المذكورين أعلاه بالاشتراك واسترداد وحدات تبلغ
٠,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٠,٣ مليون ريال سعودي) و ٩,٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٠,٠٨ مليون
ريال سعودي) على التوالي.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)
٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الرصيد الختامي الدائن		مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
٦٧,٥١٤	١٤,٨٠٤	٢٨٣,٥٦٩	١٦٢,٤٦٢	أتعاب إدارة	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٦,٨٧٩	٣,٧٠١	٧٠,٨٩٢	٤٠,٦١٥	أتعاب حفظ	
-	-	١٤,٧٥٤	١٩,٦٢٢	أتعاب وساطة	
				(إيضاح ١-٧)	
٥,٠٠٠,٤٦٨	١١٣,٢٣٤	-	-	النقد لدى حساب	
				وساطة استثماري	
٤٠,٧٩١	٢٧,٥٥٦	٤٠,٧٩١	٢٧,٥٥٦	مكافآت سنوية	أعضاء مجلس الإدارة
				(إيضاح ٨-١)	

٨-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قام مدير الصندوق بتحمل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق بواقع ٥,١٧٦ ريال سعودي للفترة من ١ أغسطس ٢٠١٧م الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٩. مصروفات أخرى

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(٣٥,٠٠٠)	(٢٠,٥٩٧)	أتعاب المراجعة
(٣٣,٠٠٠)	(١٩,٤١٩)	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
(٢٤,٣٧٥)	(١٤,٣٤٤)	أتعاب حساب المؤشر الاسترشادي
(٧,٥٠٠)	(٤,٤١٤)	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
(٥,٠٠٠)	(٢,٩٤٢)	أتعاب نشر المعلومات في موقع تداول
(١,٣٩٢)	(٩٤٠)	مصروفات أخرى
(١٠٦,٢٦٧)	(٦٢,٦٥٦)	

٩-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قام مدير الصندوق بتحمل المصروفات الأخرى للصندوق والتنازل عن المبالغ ذات الصلة المستحقة لمدير الصندوق والبالغة ٤٣,١٥٩ ريال سعودي للفترة من ١ أغسطس ٢٠١٧م الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

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 جوهريّة نظراً لأن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد في المملكة العربية السعودية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٠. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

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.

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 تسيلها 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 المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والنقد لدى البنك. وتتكون المطلوبات المالية من الأتعاب المستحقة.

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بقيمتها العادلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٢. تاريخ آخر تقييم

آخر تاريخ تقييم للفترة هو 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 ابريل ٢٠١٨م).