

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
القوائم المالية
للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧ م (تاريخ بدء الأنشطة)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("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 للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى 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 للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى 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، وتعد 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 خلصنا 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 السوق الموازية ("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 السوق الموازية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

<u>الموجودات</u>		<u>ايضاح</u> ٢٠١٧م
نقد وأرصدة بنكية	٦	٣٣,٣٤١
استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	٧	١,١٤٤,٠١٥
إجمالي الموجودات		<u>١,١٧٧,٣٥٦</u>
<u>المطلوبات</u>		
أتعاب الإدارة والحفظ	٨	(٢,٤٣٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨	(٣٨٨)
مصرفات مستحقة		<u>(٥,٢١٨)</u>
إجمالي المطلوبات		<u>(٨,٠٣٦)</u>
صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		<u>١,١٦٩,٣٢٠</u>
وحدات قيد الإصدار (بالعدد)		<u>١,٣٤٧,٠٣٣</u>
صافي قيمة الموجودات - للوحدة		<u>٠,٨٦٨١</u>

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الدخل

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

للفترة من ٦ أبريل

٢٠١٧م إلى ٣١

ديسمبر ٢٠١٧م /يضاح

الإيرادات

(٥,٥٦٠)	خسائر محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
(١٩٣,٢٣٥)	خسائر غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
٢٧,٤٥٤	دخل توزيعات أرباح
١٤	إيرادات أخرى
(١٧١,٣٢٧)	إجمالي الخسارة

المصروفات

(١,٩٤٤)	٨	أتعاب إدارة
(٤٨٦)	٨	أتعاب حفظ
(٣٨٨)	٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٨,٦٩٣)	٩	مصروفات أخرى
(١١,٥١١)		إجمالي المصروفات
(١٨٢,٨٣٨)		صافي الخسارة للفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٦ أبريل

٢٠١٧م إلى ٣١

ديسمبر ٢٠١٧م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الخسارة للفترة

(١٨٢,٨٣٨)

تسويات لـ:

٥,٥٦٠

١٩٣,٢٣٥

خسائر محققة من استبعاد استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي

الخسائر غير المحققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(٢,٢٠٢,٤٢٢)

٨٥٩,٦١٢

٢,٤٣٠

٣٨٨

٥,٢١٨

(١,٣١٨,٨١٧)

شراء استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

المتحصلات من بيع استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

أتعاب إدارة وحفظ

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

مصروفات مستحقة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

١,٤٣٩,٣٩٠

(٨٧,٢٣٢)

١,٣٥٢,١٥٨

المتحصل من الاشتراك في وحدات

المدفوع مقابل استرداد وحدات

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٣٣,٣٤١

--

٣٣,٣٤١

صافي الزيادة في النقد والأرصدة البنكية

النقد والأرصدة البنكية في بداية الفترة

النقد والأرصدة البنكية في نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بالريال السعودي		
--		صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
١,٤٣٩,٣٩٠		يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٨٧,٢٣٢)		يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(١٨٢,٨٣٨)		صافي الخسارة للفترة
١,١٦٩,٣٢٠		صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة
عدد الوحدات		
--		الوحدات في بداية الفترة
١,٤٥٠,٧٤٠		يضاف: وحدات مشترك فيها
(١٠٣,٧٠٧)		يخصم: وحدات مستردة
١,٣٤٧,٠٣٣		صافي الزيادة في الوحدات
١,٣٤٧,٠٣٣		الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١. نبذة عن الصندوق

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("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 السعودية بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م). وبدأ الصندوق عملياته في ٦ إبريل ٢٠١٧م.

قام الصندوق بتحديث الأحكام والشروط والتي وافقت عليها هيئة السوق المالية السعودية في ٥ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٧م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مع التقليل من المخاطر المحتملة من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة أسهمها في السوق الموازية (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية وذلك بما لا يزيد عن ٥٠% من صافي أصول الصندوق. وبالإضافة إلى ذلك، يسمح للصندوق باستثمار السيولة المتاحة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك المرخصة في المملكة العربية السعودية والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المعدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. كما يمكن للصندوق الاستثمار في صناديق الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرخاص عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك الصناديق المُدارة من قبل مدير الصندوق).

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 على أساس اسبوعي وللاسترداد على أساس شهري في كل يوم عمل ("يوم التعامل"). 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 بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. أسس الاعداد

هذه القوائم المالية هي الاولى للصندوق للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وعليه، لم يتم عرض أرقام مقارنة.

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة 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 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 والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة خلال السياق الاعتيادي للأعمال استخدام الأحكام والتقدير 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 الفترة:

١-٥ استثمارات مقنتاة بغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات على أنها "مقنتاة بغرض المتاجرة" إذا تم شراؤها بغرض إعادة بيعها على المدى القصير. يتم إثبات الاستثمارات المقنتاة 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 المقنتاة بغرض 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 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 ان يتم تسليم تلك الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد العام حسب التنظيم أو الاتفاقية في السوق.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥ دخل توزيعات الأرباح

يتم اثبات 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.

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 وتُحمل هذه المصروفات على قائمة الدخل.

٧-٥ صافي قيمة الموجودات

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

٨-٥ الاشتراك/ 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 بالموجودات 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 وأرصدة بنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يتضمن حساب النقد والأرصدة البنكية مبلغ ٢٦,٠٩٦ 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 مودوعة في حساب جاري لدى بنك محلي.

٧. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة حسب القطاع:

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية ٢٠١٧م	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
تجزئة السلع الكمالية	٣٩٧,٢٩٢	٣٧٢,٥٦٧	٣٢,٥٧
الخدمات الاستهلاكية	٣٨٤,٧٢٢	٢٧٠,٧٤٠	٢٣,٦٧
السلع طويلة الأجل	١٩٩,٦٨٩	٢٠٠,١٣٨	١٧,٤٩
خدمات تجارية ومهنية	١٤٦,٢٨٢	١١٩,١٤٣	١٠,٤١
البنوك	٥٦,٦١١	٦١,١٦١	٥,٣٥
التطبيقات وخدمات التقنية	٥٥,٧٢٦	٤٢,٤٨٥	٣,٧١
المواد الأساسية	٣٧,٥٤٤	٣٩,٥٦٢	٣,٤٦
السلع الرأسمالية	٥٩,٣٨٤	٣٨,٢١٩	٣,٣٤
	١,٣٣٧,٢٥٠	١,١٤٤,٠١٥	١٠٠

١-٧ تكبد الصندوق أتعاب وساطة تبلغ ١,٥٠٣ ريال سعودي خلال الفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمت رسملتها كجزء من تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة عند الاستحواذ.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

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 السنوية للصندوق وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر رسوم استرداد مبكر بمعدل ٣٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

الوحدات كما في ٣١ ديسمبر تتضمن وحدات مملوكة كما يلي:

الوحدات (بالعدد)	صافي قيمة الموجودات (ريال سعودي)
١٣١,٤٢٠	١١٤,٠٨٢
٥١,٧٤٩	٤٤,٩٢٢
١٨٣,١٦٩	١٥٩,٠٠٤

وحدات يمتلكها أعضاء مجلس إدارة الصندوق

وحدات يمتلكها موظفي مدير الصندوق

خلال الفترة من ٦ إبريل إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قام مالكي الوحدات المذكورين أعلاه بالاشتراك واسترداد وحدات تبلغ ١٨١,٧٤٩ ريال سعودي ولا شيء ريال سعودي على التوالي.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة من ٦ إبريل إلى ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة	الرصيد الختامي الدائن
٢٠١٧م	٢٠١٧م	٢٠١٧م	٢٠١٧م
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة (إيضاح ٨-١)	١,٩٤٤	١,٩٤٤
	أتعاب حفظ (إيضاح ٨-١)	٤٨٦	٤٨٦
	النقد لدى حساب وساطة استثماري	--	٢٦,٠٩٦
	أتعاب وساطة (إيضاح ٧-١)	١,٥٠٣	--
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية (إيضاح ٨-١)	٣٨٨	٣٨٨

٨-١ خلال الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قام مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة الصندوق، أتعاب الحفظ، وأتعاب مجلس الإدارة بواقع ٢٢,٧٦٠ ريال سعودي للفترة من ٥ مايو ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٩. مصروفات أخرى

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(٤,٠١٠)	أتعاب المراجعة
(٣,٣٨٤)	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
(٥٧٣)	أتعاب إدراج التداول
(٦٣٥)	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
(٩١)	مصروفات أخرى
(٨,٦٩٣)	

٩-١ خلال الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قام مدير الصندوق بتحمل مصروفات الصندوق الأخرى وتنازل عن المبالغ ذات الصلة المستحقة لمدير الصندوق والبالغة ٦٦,٩٣٦ ريال سعودي للفترة من ٥ مايو ٢٠١٧م حتى 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 فقط للرصيد النقدي. التعرض لمخاطر الائتمان غير جوهري حيث أن الرصيد البنكي محتفظ به 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 أسعار 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 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٦ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ بدء الأنشطة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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 للفترة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

١٣. اعتماد القوائم المالية

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