

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الصفحات

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الموجودات والمطلوبات
٣	قائمة الدخل الشاملة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملائمة لظروف الصندوق وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الصندوق مسؤولة عن تقويم قدرة الصندوق على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركائه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠/١١/٢٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تهمة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء الجوهرية بصورة فردية أو إجمالية إذا كان من المحتمل أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من أعمال المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل المراجعة، كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل إعداد إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ التصفية، كما هو مشار إليه في فقرة لفت الانتباه أعلاه والإيضاح ١٤ في القوائم المالية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص.ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركائه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠/١١/٢٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو قيمة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرفقة لا تتوافق مع الأحكام المطبقة في لائحة صناديق الإستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

البسام وشركائه
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٥ رجب ١٤٤٠ هـ
١ أبريل ٢٠١٩ م

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص.ب. الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركائه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠/١١/٢٢٣ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تيمة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة الموجودات والمطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
الموجودات			
٨	١٣,٥٣٠,٢٢٣	١٤,٤١٧,٦٣٩	١١,٠٩١,٥٣٦
	١٣,٨٨٤	--	--
	٣٨٣,٧٦٧	١٥٤,٦١٢	٥,٢٧٢,٥١٨
	١٣,٩٢٧,٨٧٤	١٤,٥٧٢,٢٥١	١٦,٣٦٤,٠٥٤
المطلوبات			
٩	١٠٤,٥٤٩	١٠٤,٤٩٢	١٠٨,٦٧٥
٩	٤٤,١٨٠	٤٤,٣٢٠	٣٦,١١٤
	٧,١٨٠	٨,٢٥٠	٨,٢٥٠
	٣٣,٨٥٣	٣٠,٠٠٠	٣١,٩٦١
	١٨٩,٧٦٢	١٨٧,٠٦٢	١٨٥,٠٠٠
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات			
	١٣,٧٣٨,١١٢	١٤,٣٨٥,١٨٩	١٦,١٧٩,٠٥٤
وحدات مصدرة (بالعدد)			
	٦,٨١٣,٩٢٦	٧,٤٨٠,٦٩٣	٨,٠٤٩,٤٤١
صافي قيمة الموجودات - للوحدة			
	٢,٠٢	١,٩٢	٢,٠١

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
قائمة الدخل الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
			إيرادات
			صافي أرباح / (خسائر) استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
(٥٩٧,٥٥٨)	٧٣٧,٧٧٦	١٠	خلال قائمة الارباح او الخسائر
٤٦٥,٨١٤	٥٣٦,٦٤٩		دخل توزيعات أرباح
١١٣	٢١٩		إيرادات اخرى
--	١٠٣		دخل رسوم استرداد مبكر
(١٣١,٦٣١)	١,٢٧٤,٧٤٧		اجمالي الأرباح / (الخسائر)
			مصروفات
(٢٢١,٥٥٣)	(٢٢٠,٩٠٤)	٩	أتعاب إدارة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	٩	أتعاب حفظ
(٤٤,٣٢٠)	(٤٤,١٨٠)	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٨٠,٧٤٨)	(٩٣,٤١٣)		مصروفات أخرى
(٥٤٦,٦٢١)	(٥٥٨,٤٩٧)		اجمالي المصاريف
(٦٧٨,٢٥٢)	٧١٦,٢٥٠		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٦,١٧٩,٠٥٤	١٤,٣٨٥,١٨٩	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
٣٠٢,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(١,٤١٧,٦١٣)	(١,٥٠٨,٣٢٧)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
(٦٧٨,٢٥٢)	٧١٦,٢٥٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
١٤,٣٨٥,١٨٩	١٣,٧٣٨,١١٢	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
عدد الوحدات		
٨,٠٤٩,٤٤١	٧,٤٨٠,٦٩٣	الوحدات في بداية السنة
١٥٦,٥٧٧	٧٢,١٤٩	يضاف: وحدات مشترك فيها خلال السنة
(٧٢٥,٣٢٥)	(٧٣٨,٩١٦)	يخصم: وحدات مستردة خلال السنة
(٥٦٨,٧٤٨)	(٦٦٦,٧٦٧)	صافي النقص في الوحدات خلال السنة
٧,٤٨٠,٦٩٣	٦,٨١٣,٩٢٦	الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري:مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		الأنشطة التشغيلية
(٦٧٨,٢٥٢)	٧١٦,٢٥٠	اجمالي الدخل / (الخسارة) للسنة
		تسويات لـ:
٥٩٧,٥٥٨	(٧٣٧,٧٧٦)	صافي (أرباح) / خسائر استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٩٢٣,٦٦١)	(١٣,٩٥١,٦٨١)	شراء استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
--	١٥,٥٧٦,٨٧٣	المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
--	(١٣,٨٨٤)	توزيعات أرباح مستحقة
(٤,١٨٣)	٥٧	أتعاب إدارة وحفظ
--	(١,٠٧٠)	أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية
٨,٢٠٦	(١٤٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١,٩٦١)	٣,٨٥٣	مصرفات مستحقة
(٤,٠٠٢,٢٩٣)	١,٥٩٢,٤٨٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣٠٢,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	المتحصل من الاشتراك في وحدات المدفوع مقابل استرداد وحدات
(١,٤١٧,٦١٣)	(١,٥٠٨,٣٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,١١٥,٦١٣)	(١,٣٦٣,٣٢٧)	
(٥,١١٧,٩٠٦)	٢٢٩,١٥٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٢٧٢,٥١٨	١٥٤,٦١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥٤,٦١٢	٣٨٣,٧٦٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أصول وبخيت للمناجزة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق في ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٧ مايو ٢٠٠٧م. قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه التي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السوق المالية في ١٦ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٨م). الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الإسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية في السوق الرئيسية كما يمكن ان يستثمر الصندوق ما لا يزيد عن ٣٠ % من صافي أصوله في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) و ما لا يزيد عن ٣٠ % من صافي أصوله في اسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو ، بالإضافة الى عمليات المراجعة و صناديق المراجعة بالريال السعودي المحددة من قبل 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 ("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. يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
- الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
- جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
- لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصة التناسبية من صافي أصول الصندوق.
- ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة ، التغير في صافي الأصول المعترف بها ، أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها علي مدى حياه الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات بين مالكي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. أسس الإعداد

١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة بالملكة العربية السعودية. قام الصندوق بإعداد قوائمته المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً في المملكة العربية السعودية المصدرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترة المالية حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٧. القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تعتبر أول قوائم مالية سنوية قام الصندوق بإصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٧).

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. قام الصندوق بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

٢-٤ أساس القياس

القوائم المالية تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها بإعادة التقييم للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية")، يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

٥. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الصندوق القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي تضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك السنة أو في سنة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية :

الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

خسائر انتمائية متوقعة

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة
- إنشاء عدد ووزن نسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من خسائر انتمائية متوقعة.
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في اعداد القوائم المالية كالآتي:

١-٦ النقدية وشبه النقدية

لاغراض قائمة التدفقات النقدية ، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة بنكية. يتم قيد النقد والنقد المعادل بالتكلفة المطفأة في قائمة الموجودات والمطلوبات.

٢-٦ الأدوات المالية

١-٢-٦ التغيير في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية. ووفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١ (إيضاح ٧). ويتم إدراج التسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول ، إن وجدت ، ويتم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي لصافي الأصول للسنة الحالية.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الصندوق. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية المحددة حول المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية المطبقة في السنة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة المتوافقة مع المعايير السعودية المطبقة في الفترات المقارنة) موضحة بمزيد من التفصيل في الإيضاحات أدناه.

التصنيف والقياس للأدوات المالية

يتم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ في الجدول التالي.

معايير المحاسبة السعودية		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	ريال سعودي
النقدية وشبه النقدية	(التمويلات والمدينين) القيمة العادلة من خلال	التكلفة المطفأة	١٥٤,٦١٢
الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة	الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	خلال الربح أو الخسارة	١٤,٤١٧,٦٣٩
إجمالي الموجودات المالية	١٤,٥٧٢,٢٥١	١٤,٥٧٢,٢٥١	١٤,٥٧٢,٢٥١

لم يكن هناك أي تغييرات في التصنيف والقياس في الالتزامات المالية.

تسوية أرصدة قائمة الموجودات والمطلوبات من المعايير السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

أجرى الصندوق تحليلاً مفصلاً لنماذج أعماله لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة به. انظر إلى الإيضاح ٢-٦-٢ للمزيد من المعلومات فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

يوضح الجدول التالي التسويات للقيم الدفترية للموجودات المالية، من فئة القياس السابقة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٦-٢-١ التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير المحاسبة السعودية ١ يناير ٢٠١٨	المرجع
التكلفة المطفأة :				
١٥٤,٦١٢	--	--	١٥٤,٦١٢	النقدية وشبه النقدية
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :				
--	--	(١٤,٤١٧,٦٣٩)	١٤,٤١٧,٦٣٩	أ الاستثمارات للمتاجرة
١٤,٤١٧,٦٣٩	--	١٤,٤١٧,٦٣٩	--	أ استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشرح الإيضاحات التالية كيف أدى تطبيق متطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إلى تغييرات في تصنيف بعض الأصول المالية التي يحتفظ بها الصندوق كما هو موضح في الجداول أعلاه.

(أ) الاستثمارات للمتاجرة المصنفة سابقاً في معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم إعادة تصنيفها إلى استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، دون أي تغيير في أساس القياس.

٦-٢-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م.

أدوات الملكية

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، في حال قام الصندوق باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الصندوق في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٦-٢-٣ إلغاء الاعتراف

الأصول المالية ، أو جزء منها ، يتم إلغاء الاعتراف بها عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في تلقي التدفقات النقدية من الأصول، أو عندما يتم تحويلها ، وتكون إما ١- ان ينقل الصندوق بدرجة كبيرة جميع المخاطر والمكاسب المترتبة علي الملكية ، أو ٢- لا ينقل الصندوق ولا يحتفظ بقدر كبير بجميع المخاطر والمكاسب المترتبة علي الملكية ، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

٦-٢-٤ الالتزامات المالية

يصنف الصندوق التزاماته المالية بالتكلفة المطفأة إلا إذا كانت التزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما تؤدي الحقوق التعاقدية أو تم إلغاؤها أو انتهت.

٦-٢-٥ الانخفاض في الموجودات المالية

يقوم الصندوق بأخذ النظرة المستقبلية في تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وكذلك عقود الضمان المالي. يعترف الصندوق بمخصص خسارة في تاريخ كل تقرير مالي.

يمثل قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- مبلغاً غير متحيز تم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للنقود.
- معلومات معقولة ومثبتة متاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات للأحداث المستقبلية والظروف الاقتصادية.

٦-٢-٣ المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموجودات والمطلوبات إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي الصندوق تسوية المبلغ على أساس صافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٦-٢-٤ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٦-٢-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدي نتيجة لأحداث ماضية، من المحتمل أن تتطلب تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

٦-٢-٦ ضريبة الدخل / الزكاة

ضريبة الدخل أو الزكاة هي التزام على مالكي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٦-٧ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق و يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلامها.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تعد القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أول قوائم مالية سنوية للصندوق تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعد الصندوق قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة بشكل عام في المملكة العربية السعودية التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء على ذلك، أعد الصندوق قوائمه المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إلى جانب سنة المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ويوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الصندوق في إعادة صياغة قوائم الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية للمحاسبة.

الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" يتيح إعفاء للمستخدمين لأول مرة بإعفاءات معينة من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

طبق الصندوق الإعفاءات التالية:

الصندوق اعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما هو صادر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية.

وكما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اختار الصندوق عدم إعادة ذكر أرقام المقارنة تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول في بند الأرباح المبقاة أول السنة (١ يناير ٢٠١٨) والاحتياطات الأخرى للسنة الحالية. وبناءً على ذلك، تعكس المعلومات المقدمة في الفترات المقارنة المتطلبات بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المقدمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وبالتالي، بالنسبة لإفصاحات القوائم، فإن التعديلات اللاحقة على إفصاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ قد تم تطبيقها فقط على السنة الحالية.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف الموجودة في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بموجودات مالية.
- تعيين وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

التقديرات

التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متوافقة مع التقديرات المعمول بها لنفس الفترات في معايير المحاسبة السعودية.

التسويات على صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير السعودية ١ يناير ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية ١ يناير ٢٠١٧
الموجودات		
النقدية وشبه النقدية	--	٥,٢٧٢,٥١٨
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	--	١١,٠٩١,٥٣٦
إجمالي الموجودات	--	١٦,٣٦٤,٠٥٤
المطلوبات		
أتعاب الإدارة والحفظ	--	١٠٨,٦٧٥
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	--	٣٦,١١٤
أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية	--	٨,٢٥٠
مصروفات مستحقة	--	٣١,٩٦١
إجمالي المطلوبات	--	١٨٥,٠٠٠
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	--	١٦,١٧٩,٠٥٤

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

التسويات على صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات
١٥٤,٦١٢	--	١٥٤,٦١٢	النقدية وشبه النقدية
١٤,٤١٧,٦٣٩	--	١٤,٤١٧,٦٣٩	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٤,٥٧٢,٢٥١	--	١٤,٥٧٢,٢٥١	إجمالي الموجودات المطلوبة
١٠٤,٤٩٢	--	١٠٤,٤٩٢	أتعاب الإدارة والحفظ
٤٤,٣٢٠	--	٤٤,٣٢٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٨,٢٥٠	--	٨,٢٥٠	أتعاب أعضاء اللجنة الشرعية
٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٨٧,٠٦٢	--	١٨٧,٠٦٢	إجمالي المطلوبات
١٤,٣٨٥,١٨٩	--	١٤,٣٨٥,١٨٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

- الإيضاحات لتسوية صافي أصول الصندوق كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تحت معايير المحاسبة السعودية كان الصندوق يصنف صافي الأصول العائد لمالكي الوحدات كمطلوبات. تحت معايير التقارير المالية الدولية ووفقاً لمتطلبات المعيار ٣٢، تم تصنيف صافي الأصول العائد لمالكي الوحدات كحقوق ملكية.
- التسويات على صافي الدخل الشامل للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-------------------------------------	----------------------------------	------------------------------------

إيرادات

خسائر بيع استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	--	(٩٥٢,٩١٩)
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات	--	٣٥٥,٣٦١
المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	--	٤٦٥,٩٢٧
دخل توزيعات أرباح	--	(١٣١,٦٣١)
إجمالي الإيرادات	--	(١٣١,٦٣١)

مصروفات

أتعاب إدارة	--	(٢٢١,٥٥٣)
أتعاب حفظ	--	(٢٠٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	--	(٤٤,٣٢٠)
مصروفات أخرى	--	(٨٠,٧٤٨)
إجمالي المصروفات	--	(٥٤٦,٦٢١)
صافي الدخل الشامل للسنة	--	(٦٧٨,٢٥٢)

- التدفقات النقدية للصندوق التشغيلية والاستثمارية والتمويلية التي تم التقرير عنها وفقاً للمعايير السعودية لم تتغير بشكل كبير وفقاً لمعايير التقرير المالية الدولية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر حسب القطاع:

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
البنوك	٣,٢٥٨,٣٣٠	٤,٣٤٣,٧٦٦	٣٢,١٠
المواد الأساسية	٣,٧٩٩,١٣٧	٣,٩٤٩,٦٠٦	٢٩,١٩
الاتصالات	٩٥٣,١٣٠	١,٠٨٣,٤٠٥	٨,٠١
إنتاج الأغذية	١,١٦٨,١٥٢	٨١٣,٩٢٠	٦,٠٢
السلع الرأسمالية	٩٦٠,٤٥١	٧٩٠,١٠٤	٥,٨٤
الرعاية الصحية	٧١٢,٩١٩	٥٢٥,٨٧٤	٣,٨٩
تجزئة السلع الكمالية	٤٢٧,٠٢٦	٤٣٠,٩٤٨	٣,١٩
التأمين	٣٤٤,٣٠٤	٣٨٢,٤٢٠	٢,٨٣
الطاقة	٣٣٨,٤٥٥	٣٤٦,٩٥٩	٢,٥٦
إدارة وتطوير العقارات	٣٩٣,٩٦٩	٢٣٥,٢٥٩	١,٧٤
الخدمات التجارية و المهنية	١٤٦,٦٠٠	١٤٦,٩٣٤	١,٠٩
النقل	١٤٥,٧٢٣	١٣٨,٧٨٨	١,٠٢
الخدمات الاستهلاكية	٢٠٠,٣٦٦	١٢٩,٥٨٠	٠,٩٦
الصناديق العقارية المتداولة	٧٢,٩٢٢	٧٤,٩٤٣	٠,٥٥
الأدوية	٦٩,٠٣٤	٦٩,٦٤٩	٠,٥١
المرافق العامة	٦٨,٧٧١	٦٨,٠٦٨	٠,٥٠
	١٣,٠٥٩,٢٨٩	١٣,٥٣٠,٢٢٣	١٠٠

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. استثمارات مدرجة قيمتها العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
		١ يناير ٢٠١٧	
المواد الأساسية	٢,٥٧٨,١٢٩	٣,٢٨٣,٢٠٤	٢٩,٦٠
الرعاية الصحية	١,٣٢١,٧٧٧	١,٥٨٩,٢٢٤	١٤,٣٣
الطاقة	١,١٧٤,٦٧٥	١,١٤٨,٤٣٨	١٠,٣٦
إنتاج الأغذية	١,٢٧٠,٣٨٧	١,٠٨٩,٦١٩	٩,٨٢
تجزئة الأغذية	١,٠١٢,١٩٥	٨٩٦,٦٩٠	٨,٠٨
الخدمات الاستهلاكية	٨١٧,٧٤٩	٨٢٣,٧٨٧	٧,٤٣
البنوك	٥٧٩,٦١١	٧٢٦,٩٨٦	٦,٥٥
خدمات تجارية ومهنية	٦٧٧,١٤٤	٥٦٧,٥٢٤	٥,١٢
نقل	٣٢٧,٢٩١	٥٣٠,٨٠٢	٤,٧٩
تأمين	٤٥٤,٣٥٣	٤٣٥,٢٦٢	٣,٩٢
	١٠,٢١٣,٣١١	١١,٠٩١,٥٣٦	١٠٠

٩. المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. والأطراف ذات العلاقة هم مدير الصندوق وأمين الحفظ.

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 وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	٢٢٠,٩٠٤	٢٢١,٥٥٣
	أتعاب حفظ	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٤٤,١٨٠	٤٤,٣٢٠

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات مع الاطراف ذات علاقة (تتمة)

تتكون أرصدة الأطراف ذات علاقة مما يلي :

طبيعة المعاملة	الرصيد الختامي الدائن		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	٥٣,٠١٠	٥٣,٧٢٣	٥٨,٦٧٥
اتعاب ادارة	٥١,٥٣٩	٥٠,٧٦٩	٥٠,٠٠٠
اتعاب حفظ	٣٣١,٩٥٠	١٢٤,٤١٧	٤,٩٦٤,٠٣٦
النقد لدى حساب وساطة استثماري	٤٤,١٨٠	٤٤,٣٢٠	٣٦,١١٤
مكافآت سنوية			
أعضاء مجلس الإدارة			

تشمل أتعاب الحفظ المصروفات الإدارية الخاصة بتشغيل عمليات الصندوق والمدفوعات المستحقة لأمين الحفظ (الإئناء للاستثمار).

١٠. صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٦٣,٣٨٠	(٩٥٢,٩١٩)	الأرباح / (الخسائر) المحققة من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٧٤,٣٩٦	٣٥٥,٣٦١	الأرباح / (الخسائر) الغير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣٧,٧٧٦	(٥٩٧,٥٥٨)	

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
١١. الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	٣٨٣,٧٦٧	--
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٣,٥٣٠,٢٢٣
توزيعات أرباح مستحقة	١٣,٨٨٤	--
الإجمالي	٣٩٧,٦٥١	١٣,٥٣٠,٢٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	١٥٤,٦١٢	--
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٤,٤١٧,٦٣٩
الإجمالي	١٥٤,٦١٢	١٤,٤١٧,٦٣٩

١ يناير ٢٠١٧	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	٥,٢٧٢,٥١٨	--
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١١,٠٩١,٥٣٦
الإجمالي	٥,٢٧٢,٥١٨	١١,٠٩١,٥٣٦

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة. تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ على أنها فئة مطلوبات مالية أخرى وتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٢. إدارة المخاطر المالية

١٢-١ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الصندوق عرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ، ومخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة ، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية الامر عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها علي الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة ، وتحمله للمخاطر ، وفلسفته العامة لإداره المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها ؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

مخاطر السعر

ومخاطر الأسعار هي خطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتتشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتبع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في الملكية في صناديق المستثمر.

الأثر على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والعائد إلى التغير المحتمل في مؤشرات حقوق لمالكي الوحدات على أساس تركيزات الصناعة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى كما يلي:

القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ يناير ٢٠١٧	
	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول
المواد الأساسية	%١	٣٩,٤٩٦	%١	٤٤,٠٠٨	%١	٣٢,٨٣٢
الرعاية الصحية	%١	٥,٢٥٩	%١	٩,٢٧٧	%١	١٥,٨٩٢
إدارة وتطوير	%١	٢,٣٥٣	%١	١٣,٥٧٧	--	--
الخدمات الاستهلاكية	%١	١,٢٩٦	%١	٤,٤٤٢	%١	٨,٢٣٨
تجزئة السلع الكمالية	%١	٤,٣٠٩	%١	٧,٠٤٤	--	--
السلع الرأسمالية	%١	٧,٩٠١	%١	٣,٧١٣	--	--
خدمات تجارية	%١	١,٤٦٩	--	--	%١	٥,٦٧٥
البنوك	%١	٤٣,٤٣٨	%١	٤٠,١٩٤	%١	٧,٢٧٠
التأمين	%١	٣,٨٢٤	%١	٣,٢٨٩	%١	٤,٣٥٣
إنتاج الأغذية	%١	٨,١٣٩	%١	١٠,٩٤٦	%١	١٠,٨٩٦
الاتصالات	%١	١٠,٨٣٤	%١	٧,٧١٤	--	--
الطاقة	%١	٣,٤٧٠	--	--	%١	١١,٤٨٤
تجزئة الأغذية	%١	--	--	--	%١	٨,٩٦٧
نقل	%١	١,٣٨٨	--	--	%١	٥,٣٠٨
المرافق العامة	%١	٦٨١	--	--	--	--
الصناديق العقارية	%١	٧٤٩	--	--	--	--
الأدوية	%١	٦٩٦	--	--	--	--

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان وهي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمان في محفظته الاستثمارية، في أرصدة البنوك والمدينين سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع اطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع نظراء محددين ، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرانهم باستمرار.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر ان الصندوق قد لا يكون قادرا علي توليد الموارد النقدية الكافية لتسويه التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن ان يفعل ذلك الا بشروط غير مواتية من الناحية المادية.

وتتص شروط الصندوق وأحكامه علي الاكتتاب والاسترداد للوحدات في كل يوم عمل سعودي ، وبالتالي فإنها معرضه لمخاطر السيولة المتمثلة في استرداد للوحدات في هذه الأيام. وتتألف التزامات الصندوق المالية في المقام الأول من المبالغ المستحقة الدفع التي يتوقع تسويتها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات.

ويقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة عن طريق ضمان توافر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها ، اما عن طريق الاشتراكات الجديدة أو تصفيه محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على تمويلات قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

د- المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي خطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناجمة عن مجموعه متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطه الصندوق سواء داخليا أو خارجيا عن طريق مقدم خدمات الصندوق ومن الخارج عوامل أخرى غير الائتمان والسيولة والعملة ومخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

ويتمثل هدف الصندوق في أداره المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين الخسائر المالية والاضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لمالكي الوحدات.

٢-١٢ تقدير القيمة العادلة

يقوم الصندوق بتصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لديه المستويات التالية:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لنفس الأداة أو ما يطابقها التي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى تحدد كافة مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى الثالث: أساليب التقويم التي لم تحدد أي من مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة.

قام الصندوق بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لكل الاستثمارات في المستوى الأول.

في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات يعتقد مدير الصندوق انه كان بإمكان الصندوق ان يسترد استثماراته بصافي قيمة الأصول للوحدة. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٤. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٥ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٩م).