

صندوق أصول ويخيت للإصدارات الأولية
(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 وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت 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
٦ - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

إلى / مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل 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 ٢٠١٨ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية و الملائمة 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.

المدنية المنورة
هاتف: ٥٢٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص.ب. جدة ١٥٦٥١ ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: ٥٢٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص.ب. الرياض ٦٩٦٥٨ ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: ٢٣٧٨ ١٣ ٨٩٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٣٤٩ ١٣ ٨٩٢ +٩٦٦
ص.ب. الخبر ٤٦٣٦ ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: ٥٢٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص.ب. جدة ١٥٦٥١ ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: ٥٢٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص.ب. الرياض ٦٩٦٥٨ 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.

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

إلى / مالكي الوحدات
صندوق أصول ويخيت للإصدارات الأولية
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 وملئمة 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، بالنطاق 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 ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣
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 تتقبل أي مسؤولية أو تبعية الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

إلى / مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
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 الاستثمار 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 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

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٧

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 تمة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة الدخل الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
الموجودات			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة			
الأرباح أو الخسائر	٨		
توزيعات أرباح مستحقة القبض	١٠٨,٣٧٧,١٠٦	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦
نقد وما في حكمه	١٧٧,٢٩٢	--	--
إجمالي الموجودات	٦,٨٥٩,٥٦٤	١,٥٥٠,٧٩٤	٨٦,١٣٣,١٥٨
	١١٥,٤١٣,٩٦٢	٢١٨,٩١٢,٩١٦	٢٦٥,٤٣٢,٤٢٤
المطلوبات			
أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة	٩		
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	٩		
مصرفات مستحقة أخرى			
إجمالي المطلوبات	٧٢٤,٦٧٥	١,٣٤٤,٦٣١	١,٦٢٨,٢٨٠
	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٨٥,١٥٨
	١٠١,٤٧٦	٦٠,٠٠٠	٦١,٩٦١
	٩٤٦,١٥١	١,٥٢٤,٦٣١	١,٧٧٥,٣٩٩
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	١١٤,٤٦٧,٨١١	٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥
وحدات مصدرة (بالعدد)	٧٧,٢٩٣,٠٤٣	١٢٤,١٥٩,٧٤٠	١٣٧,٤٣٦,٤٣٢
صافي قيمة الموجودات - للوحدة	١,٤٨	١,٧٥	١,٩٢

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة الدخل الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	إيرادات
			صافي خسائر استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة
(٢٣,٧٩٩,٢٨٤)	(٢٠,٠٣٩,٦٩٨)	١٠	الأرباح او الخسائر
٧,١٧٤,١٣٢	٥,٨٧١,٦٤٢		دخل توزيعات أرباح
٩٨	٣٦٥		إيرادات أخرى
(١٦,٦٢٥,٠٥٤)	(١٤,١٦٧,٦٩١)		اجمالي الخسائر
			مصرفات
(٤,٥٤١,٤٦٨)	(٢,٩٥٥,٥٥٢)	٩	أتعاب إدارة
(١,١٣٥,٣٦٧)	(٧٣٨,٨٨٨)	٩	أتعاب حفظ
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٧٧,٧٥٠)	(٢٦٢,٧١٤)		مصرفات أخرى
(٥,٨٧٤,٥٨٥)	(٤,٠٧٧,١٥٤)		اجمالي المصاريف
(٢٢,٤٩٩,٦٣٩)	(١٨,٢٤٤,٨٤٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(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 سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥	٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
١٢٧,٠٠٠	--	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(٢٣,٨٩٦,١٠١)	(٨٤,٦٧٥,٦٢٩)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
(٢٢,٤٩٩,٦٣٩)	(١٨,٢٤٤,٨٤٥)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	١١٤,٤٦٧,٨١١	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
عدد الوحدات		
١٣٧,٤٣٦,٤٣٢	١٢٤,١٥٩,٧٤٠	الوحدات في بداية السنة
٧٠,٣٩٦	--	يضاف: وحدات مشترك فيها خلال السنة
(١٣,٣٤٧,٠٨٨)	(٤٦,٨٦٦,٦٩٧)	يخصم: وحدات مستردة خلال السنة
(١٣,٢٧٦,٦٩٢)	(٤٦,٨٦٦,٦٩٧)	صافي النقص في الوحدات خلال السنة
١٢٤,١٥٩,٧٤٠	٧٧,٢٩٣,٠٤٣	الوحدات في نهاية السنة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٤٩٩,٦٣٩)	(١٨,٢٤٤,٨٤٥)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		تسويات لـ:
٢٣,٧٩٩,٢٨٤	٢٠,٠٣٩,٦٩٨	صافي خسائر استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٣٣,٣٧٧,٨٧٦)	(٢٠٨,٨٨٤,٦٥١)	شراء استثمارات المدرجة قيمتها العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٢٧١,٥١٥,٧٣٦	٢٩٧,٨٢٩,٩٦٩	المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
--	(١٧٧,٢٩٢)	توزيعات أرباح مستحقة
(٢٨٣,٦٤٩)	(٦١٩,٩٥٦)	أتعاب إدارة وحفظ
٣٤,٨٤٢	--	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١,٩٦١)	٤١,٤٧٦	مصروفات مستحقة
(٦٠,٨١٣,٢٦٣)	٨٩,٩٨٤,٣٩٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٢٧,٠٠٠	--	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(٢٣,٨٩٦,١٠١)	(٨٤,٦٧٥,٦٢٩)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(٢٣,٧٦٩,١٠١)	(٨٤,٦٧٥,٦٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٤,٥٨٢,٣٦٤)	٥,٣٠٨,٧٧٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٦,١٣٣,١٥٨	١,٥٥٠,٧٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٥٠,٧٩٤	٦,٨٥٩,٥٦٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٦ مارس ٢٠٠٨ م.

قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه والتي تم اعتمادها بواسطة الهيئة بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٨ م).

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد إيجابي مقارنة بالمؤشر الإسترشادي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في أسهم الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً في سوق الأسهم السعودية خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر ٢٠ شركة مدرجة في السوق وكذلك استثمار السيولة النقدية المتوفرة في الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي (مثل صناديق أسواق النقد أو إيداعات البنوك). كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة. بالإضافة إلى أن الصندوق يستطيع أن يستثمر بما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله 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.

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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها لاحقاً وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ١-٦١-٢٠١٦ وتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). 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 ٢٠١٦ م.

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 تعاقدى بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبيه من صافي أصول الصندوق.

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

٣. الاشتراك / الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم) (تتمة)

- 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 حياة الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات بين مالكي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٤. أسس الإعداد

١-٤ بيان الالتزام

- تم اعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية
- قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً في المملكة العربية السعودية المصدرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترات 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 اعدادها 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 وافتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي بضمنها 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 فترة 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.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(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)

٥. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

خسائر ائتمانية متوقعة

- إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراسات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.
- هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضا 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 ائتمانية متوقعة.
 - إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في اعداد القوائم المالية كالآتي:

١-٦ النقدية وشبه النقدية

لأغراض 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 الإفصاحات أدناه.

التصنيف والقياس للأدوات المالية

يتم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية وفقا 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
الموجودات المالية	التكلفة المطفأة	ريال سعودي	ريال سعودي
	(القروض والمدينين)	١,٥٥٠,٧٩٤	١,٥٥٠,٧٩٤
	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	٢١٧,٣٦٢,١٢٢
	التكلفة المطفأة (القروض والمدينين)	--	--
	إجمالي الموجودات المالية	٢١٨,٩١٢,٩١٦	٢١٨,٩١٢,٩١٦

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

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(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. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

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

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 الى الإيضاح ٢-٢-٦ 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.

المعيار المحاسبية السعودية		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩		المرجع	التكلفة المطفأة :
١ يناير ٢٠١٨	إعادة تصنيف	عادة قياس	١ يناير ٢٠١٨		
١,٥٥٠,٧٩٤	--	--	١,٥٥٠,٧٩٤		النقدية وشبه النقدية
					القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :
٢١٧,٣٦٢,١٢٢	(٢١٧,٣٦٢,١٢٢)	--	--	أ	الاستثمارات للمتاجرة
					استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	--	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	أ	

تشرح الإيضاحات التالية كيف أدى تطبيق متطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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.

٢-٢-٦ 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 للإصدارات الأولية
(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 (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 كبيره 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.

٦-٣ 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.

٦-٤ 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.

٦-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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.

٦-٦ 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 للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية
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 للسنة 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 فترة 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 لتقرير 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) 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 للسنة 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		
٨٦,١٣٣,١٥٨	-	٨٦,١٣٣,١٥٨
النقدية وشبه النقدية		
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال		
١٧٩,٢٩٩,٢٦٦	-	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦
قائمة الأرباح أو الخسائر		
٢٦٥,٤٣٢,٤٢٤	-	٢٦٥,٤٣٢,٤٢٤
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
١,٦٢٨,٢٨٠	-	١,٦٢٨,٢٨٠
أتعاب الإدارة والحفظ		
٨٥,١٥٨	-	٨٥,١٥٨
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		
٦١,٩٦١	-	٦١,٩٦١
مصروفات مستحقة		
١,٧٧٥,٣٩٩	-	١,٧٧٥,٣٩٩
إجمالي المطلوبات		
٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥	-	٢٦٣,٦٥٧,٠٢٥
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية
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)

التسويات على صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٥٥٠,٧٩٤	--	١,٥٥٠,٧٩٤	الموجودات
			النقدية وشبه النقدية
٢١٧,٣٦٢,١٢٢	--	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٢١٨,٩١٢,٩١٦	--	٢١٨,٩١٢,٩١٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٣٤٤,٦٣١	--	١,٣٤٤,٦٣١	أتعاب الإدارة والحفظ
١٢٠,٠٠٠	--	١٢٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٦٠,٠٠٠	--	٦٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١,٥٢٤,٦٣١	--	١,٥٢٤,٦٣١	إجمالي المطلوبات
٢١٧,٣٨٨,٢٨٥		٢١٧,٣٨٨,٢٨٥	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 الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			إيرادات
(١١,٨٤٠,٠٦٠)	--	(١١,٨٤٠,٠٦٠)	خسائر بيع استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(١١,٩٥٩,٢٢٤)	--	(١١,٩٥٩,٢٢٤)	خسائر غير محققة من استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٧,١٧٤,١٣٢	--	٧,١٧٤,١٣٢	دخل توزيعات أرباح
٩٨	--	٩٨	إيرادات أخرى
(١٦,٦٢٥,٠٥٤)	--	(١٦,٦٢٥,٠٥٤)	اجمالي الإيرادات
			مصروفات
(٤,٥٤١,٤٦٨)	--	(٤,٥٤١,٤٦٨)	أتعاب إدارة
(١,١٣٥,٣٦٧)	--	(١,١٣٥,٣٦٧)	أتعاب حفظ
(١٢٠,٠٠٠)	--	(١٢٠,٠٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٧٧,٧٥٠)	--	(٧٧,٧٥٠)	مصروفات أخرى
(٥,٨٧٤,٥٨٥)	--	(٥,٨٧٤,٥٨٥)	اجمالي المصاريف
(٢٢,٤٩٩,٦٣٩)	--	(٢٢,٤٩٩,٦٣٩)	صافي الدخل الشامل للسنة

- 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 للإصدارات الأولية
(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

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	٢٠,٣٥٢,٣٢٧	٢٢,١١٥,٤١٤	٢٠,٤٠
المواد الأساسية	٢٠,١٢٧,٥١٥	١٧,٦٠٠,١٩٧	١٦,٢٤
الرعاية الصحية	٢١,٦٠١,٦٨٢	١٥,١٠٦,٠٠٣	١٣,٩٤
السلع الرأسمالية	١٠,٧٩١,٤٣٤	٨,٧٧٤,١٣٩	٨,١٠
النقل	٩,٦٤٩,٩٦٣	٧,٥٢٧,٧٧٥	٦,٩٥
الخدمات الاستهلاكية	٥,٧٣٥,٤٧٥	٦,٠٢٠,٥١٠	٥,٥٦
تجزئة السلع الكمالية	٥,٥٦٣,٣٧٥	٥,٥٦٨,٩١٢	٥,١٤
إدارة وتطوير العقارات	٦,٣٤٥,٢٠٨	٤,٨١٣,٢٠٣	٤,٤٤
التأمين	٤,٣٦٥,٣٠٧	٤,١٦٣,٢٧٨	٣,٨٤
الطاقة	٣,٩٠٠,١٤٧	٣,٩٧٩,٢٤٩	٣,٦٧
إنتاج الأغذية	٣,٩٩٦,٥٨٦	٣,٨٢١,٠٠٣	٣,٥٣
المرافق العامة	٢,٢٨٢,٦٦٧	٢,٣٧٧,٣١٣	٢,١٩
الخدمات التجارية و المهنية	٢,٦٤٧,٨٦٠	٢,٢٥٧,٢٢٧	٢,٠٨
الصناديق العقارية المتداولة	١,٥٢٦,٠٤١	١,٥٣٩,٦٠٩	١,٤٢
الاتصالات	١,١٤٦,٢١٨	١,١٠٨,٥٢٢	١,٠٢
تجزئة الأغذية	١,١٥٢,٤٦٤	١,٠٧٠,٢٠١	٠,٩٩
الأدوية	٥٤٥,٨٥٠	٥٣٤,٥٥١	٠,٤٩
	١٢١,٧٣٠,١١٩	١٠٨,٣٧٧,١٠٦	١٠٠

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
المواد الأساسية	٤٦,٤٩٩,١٦٨	٤٥,٤٧١,٧٦٣	٢٠,٩٢
الرعاية الصحية	٥١,٣١١,٥١٨	٤٥,٤٠٨,١٢٦	٢٠,٨٩
إدارة وتطوير العقارات	٣٩,٦١٤,٣٨٠	٣٩,٢٣١,٦٥٧	١٨,٠٥
النقل	٣٧,٨٧٠,٧٦٤	٢٩,٧٣٩,٣٩١	١٣,٦٨
تجزئة السلع الكمالية	٢٦,٥٦١,٢٤٦	٢٩,٥٣٩,٠٧٧	١٣,٥٩
البنوك	١٧,٦١٣,٥٥٦	١٩,٦٤٠,٨٩٠	٩,٠٤
السلع طويلة الأجل	٧,٠٣٩,٧٩٥	٥,٥١٨,٧٢٩	٢,٥٤
السلع الرأسمالية	٢,٨١٠,٩١٩	٢,٨١٢,٤٨٩	١,٢٩
	٢٢٩,٣٢١,٣٤٦	٢١٧,٣٦٢,١٢٢	١٠٠

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(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	
الرعاية الصحية	٤١,١٩٩,٨٤٠	٤١,٩٣٩,٠٠٢	٢٣,٣٩
نقل	٢٢,٤٧٧,٦٣٠	٣٤,٦٣٦,٨٧٧	١٩,٣٢
المواد الأساسية	٢٢,٥٩١,١١٣	٣١,٢٩٩,٢٧١	١٧,٤٦
البنوك	٢٥,٧٣٥,٦١٩	٢٢,٨٨٠,٩٧٣	١٢,٧٦
الطاقة	١٢,٦٩٦,٩٩١	١٣,٤٨٣,٣٨٦	٧,٥٢
تجزئة السلع الكمالية	١١,٦٢٣,٩٢٠	١٠,٠٥٠,٣٧٦	٥,٦٠
تأمين	٧,٥٥١,٨٥٣	٨,٦٣٣,٥٠٥	٤,٨١
خدمات تجارية ومهنية	٧,٦٥٨,٦٦٢	٧,٧٥٧,٠٢٦	٤,٣٣
السلع طويلة الاجل	٥,٨٢٠,١٩٧	٥,٨٤٥,٨٤٠	٣,٢٦
إنتاج الأغذية	٢,٢٠٢,٦٧٩	٢,٧٧٣,٠١٠	١,٥٥
	١٥٩,٥٥٨,٥٠٤	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦	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 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 ١,٧٥٪ من قيمة وحدات الصندوق المستردة.

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

طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الطرف ذو العلاقة
أتعاب إدارة	٢,٩٥٥,٥٥٢	٤,٥٤١,٤٦٨	شركة أصول وبخيت لاستثمارية
أتعاب حفظ	٧٣٨,٨٨٨	١,١٣٥,٣٦٧	
مكافآت سنوية	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(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 الاطراف ذات علاقة مما يلي :

<u>الرصيد الختامي الدائن</u>			<u>طبيعة المعاملة</u>
<u>١ يناير ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
			شركة أصول
			وبخيت الاستثمارية
١,٣٠٢,٦٢٤	١,٠٧٥,٧٠٥	٥٧٩,٧٤٠	اتعاب ادارة
٣٢٥,٦٥٦	٢٦٨,٩٢٦	١٤٤,٩٣٥	اتعاب حفظ
			النقد لدى حساب
٨٢,٠٣٧,٨٤٩	٩٩٩,٧٢١	٦,٨٥٧,٣٣١	وساطة استثماري
			أعضاء مجلس
٨٥,١٥٨	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الإدارة
			مكافآت سنوية

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

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	خسائر المحققة من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خسائر غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١,٨٤٠,٠٦٠)	(٨,٢٣٥,٠٣٩)	
(١١,٩٥٩,٢٢٤)	(١١,٨٠٤,٦٥٩)	
(٢٣,٧٩٩,٢٨٤)	(٢٠,٠٣٩,٦٩٨)	

١١. الادوات المالية حسب الفئة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مستحقة الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	
--	٦,٨٥٩,٥٦٤	
١٠٨,٣٧٧,١٠٦	--	
--	١٧٧,٢٩٢	
١٠٨,٣٧٧,١٠٦	٧,٠٣٦,٨٥٦	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	
--	١,٥٥٠,٧٩٤	
٢١٧,٣٦٢,١٢٢	--	
٢١٧,٣٦٢,١٢٢	١,٥٥٠,٧٩٤	

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(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)

١١. الادوات المالية حسب الفئة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٧	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	٨٦,١٣٣,١٥٨	--
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦
الإجمالي	٨٦,١٣٣,١٥٨	١٧٩,٢٩٩,٢٦٦

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة. كما 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 أنشطه الصندوق عرضه لمجموعه متنوعه 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 لأداره 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.

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.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع 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.

صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
(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)

١٢-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

الأثر على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والعائد إلى التغير المحتمل في مؤشرات حقوق مالكي 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	١٧٦,٠٠٢	%١	٤٥٤,٤٧٢	%١	٣١٢,٩٩٣
الرعاية الصحية	%١	١٥١,٠٦٠	%١	٤٥٤,٠٨١	%١	٤١٩,٣٩٠
إدارة وتطوير العقارات	%١	٤٨,١٣٢	%١	٣٩٢,٣١٧	--	--
النقل	%١	٧٥,٢٧٨	%١	٢٩٧,٣٩٤	%١	٣٤٦,٣٦٩
تأمين	%١	٤١,٦٣٣	--	--	%١	٨٦٣,٣٥١
الخدمات الاستهلاكية	%١	٦٠,٢٠٥	--	--	--	--
تجزئة السلع الكمالية	%١	٥٥,٦٨٩	%١	٢٩٥,٣٩١	%١	١٠٠,٥٠٤
البنوك	%١	٢٢١,١٥٤	%١	١٩٦,٤٠٩	%١	٢٢٨,٨١٠
السلع طويلة الأجل	%١	--	%١	٥٥١,٨٧٣	%١	٥٨٤,٥٨٤
السلع الرأسمالية	%١	٨٧,٧٤١	%١	٢٨١,٢٤٩	--	--
الطاقة	%١	٣٩,٧٩٢	--	--	%١	١٣٤,٨٣٤
خدمات تجارية ومهنية	%١	٢٢,٥٧٢	--	--	%١	٧٧٥,٧٠٣
إنتاج الأغذية	%١	٣٨,٢١٠	--	--	%١	٢٧٧,٣٠١
تجزئة الأغذية	%١	١٠,٧٠٢	--	--	--	--
المرافق العامة	%١	٢٣,٧٧٣	--	--	--	--
الصناديق العقارية المتداولة	%١	١٥,٣٩٦	--	--	--	--
الاتصالات	%١	١١,٠٨٥	--	--	--	--
الأدوية	%١	٥,٣٤٦	--	--	--	--

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 والمدينون.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف 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 لنظرائهم باستمرار.

ج- مخاطر السيولة

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

وتنص 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.

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

ويقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة عن طريق ضمان توافر أموال كافيه للوفاء بأي التزامات عند نشوئها ، اما عن طريق الاشتراكات الجديدة أو تصفيه محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول علي قروض 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 الانتماء والسيولة والعملة ومخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

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

١٢-٢ 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 قيمه 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 هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٤. اعتماد القوائم المالية

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