

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 - ٢٠	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة الموجودات و المطلوبات 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

دون التحفظ في تقريرنا، نود أن نلفت الانتباه كما هو موضح في الإيضاح ١٣ في القوائم المالية، حيث أن صافي أصول الصندوق يقل عن عشرة ملايين ريال سعودي ووفقاً للائحة صناديق الاستثمار فإنه يجب على مدير الصندوق تنفيذ الإجراءات التصحيحية اللازمة ونتيجة لذلك فهناك شك في استمرارية الصندوق.

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

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٢٢٤٩
ص.ب ٤٦٣١ الخبر ٣١٥٥٢

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 تتقبل أي مسؤولية أو تبعة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات (تنمة)

إلى / مالكي الوحدات
صندوق أصول ويخت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
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 وتقويم 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 وملائمة 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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.

المدنية 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 ١٣ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص.ب. ٤٦٣٦ الخبر 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 تتقبل أي مسؤولية أو تيمة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

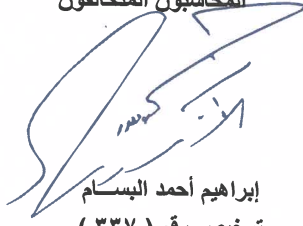
تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

باستثناء ما ذكر في فقرة لفت الانتباه أعلاه، وبناءً 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 ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة الموجودات والمطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
الموجودات			
٨	٩٧٦,٦١٣	٢,٩١١,٧٠٢	٩,٨٧٣,١٥٧
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	٢,٢٢٩	-	-
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٥٣,٣٨٢	١٢٩,١٩٣	٥,١٥٥,١٤٥
نقد وما في حكمه	١,٠٣٢,٢٢٤	٣,٠٤٠,٨٩٥	١٥,٠٢٨,٣٠٢
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
٩	١١,٤٢٥	١٨,٥٠٥	٨٤,٣٩٣
أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة	--	٢٧,٥٥٦	٤٠,٧٩١
٩	٥٧١	٢٥,٥١٤	٦٨,٦٧٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	١١,٩٩٦	٧١,٥٧٥	١٩٣,٨٥٧
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى			
إجمالي المطلوبات			
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات			
	١,٠٢٠,٢٢٨	٢,٩٦٩,٣٢٠	١٤,٨٣٤,٤٤٥
وحدات مصدرة (بالعدد)			
	١,٣٦٢,١٢٨	٣,٤٠٣,٢٤٦	١٤,٢٦٠,٥٨٩
صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة			
	٠,٧٥	٠,٨٧	١,٠٤

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 أرباح / (خسائر) استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
(١,٨٤٩,٦٤٥)	(٢٩٨,٩٩٠)	١٠	خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٠٢,٧٧٥	٩٩,٤١٤		دخل توزيعات أرباح
١٧٩	--		دخل رسوم استرداد مبكر
٨٤	٢٠٥		إيرادات أخرى
(١,٥٤٦,٦٠٧)	(١٩٩,٣٧١)		إجمالي الخسائر
			مصرفات
(١٦٢,٤٦٢)	(٤٥,٦٥٩)	٩	أتعاب إدارة
(٤٠,٦١٥)	(١١,٤١٥)	٩	أتعاب حفظ
(٢٧,٥٥٦)	--	٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٦٢,٦٥٦)	(٤,٠٠٩)		مصرفات أخرى
(٢٩٣,٢٨٩)	(٦١,٠٨٣)		إجمالي المصارف
(١,٨٣٩,٨٩٦)	(٢٦٠,٤٥٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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	
١٤,٨٣٤,٤٤٥	٢,٩٦٩,٣٢٠	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
١٦٢,٢٠٠	١٧,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(١٠,١٨٧,٤٢٩)	(١,٧٠٥,٦٣٨)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
(١,٨٣٩,٨٩٦)	(٢٦٠,٤٥٤)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢,٩٦٩,٣٢٠	١,٠٢٠,٢٢٨	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة

عدد الوحدات

١٤,٢٦٠,٥٨٩	٣,٤٠٣,٢٤٦	الوحدات في بداية السنة
١٦٧,٧٨٣	١٨,٣٥٥	يضاف: وحدات مشترك فيها خلال السنة
(١١,٠٢٥,١٢٦)	(٢,٠٥٩,٤٧٣)	يخصم: وحدات مستردة خلال السنة
(١٠,٨٥٧,٣٤٣)	(٢,٠٤١,١١٨)	صافي النقص في الوحدات خلال السنة
٣,٤٠٣,٢٤٦	١,٣٦٢,١٢٨	الوحدات في نهاية السنة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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
(١,٨٣٩,٨٩٦)	(٢٦٠,٤٥٤)	اجمالي الخسارة للسنة
		تسويات لـ:
١,٨٤٩,٦٤٥	٢٩٨,٩٩٠	صافي أرباح / (خسائر) استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٩٢٢,٢٢٧)	(٣,٥١٢,٤٩٣)	شراء استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٧,٠٣٤,٠٣٧	٥,١٤٨,٥٩٢	المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٢٢٩)	توزيعات أرباح مستحقة
(٦٥,٨٨٨)	(٧,٠٨٠)	أتعاب إدارة وحفظ
(١٣,٢٣٥)	(٢٧,٥٥٦)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٤٣,١٥٩)	(٢٤,٩٤٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٩٩٩,٢٧٧	١,٦١٢,٨٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٦٢,٢٠٠	١٧,٠٠٠	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(١٠,١٨٧,٤٢٩)	(١,٧٠٥,٦٣٨)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(١٠,٠٢٥,٢٢٩)	(١,٦٨٨,٦٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٠٢٥,٩٥٢)	(٧٥,٨١١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,١٥٥,١٤٥	١٢٩,١٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٩,١٩٣	٥٣,٣٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال اتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات") بموجب موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٥م). وبدأ الصندوق عملياته في ١٦ ديسمبر ٢٠١٥م.

قام الصندوق بتعديل الأحكام والشروط الخاصة به والتي تم اعتمادها بواسطة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٨م).

الهدف الاساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في راس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الإستراتيجي مع تحمل ادنى 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 بالسوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة، وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق)، وما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو). وله صلاحية الاستثمار بصناديق الاسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرْحاً عاماً ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية على أن تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع الضوابط الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي وحدات الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبالتالي، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

عنوان مدير الصندوق كما يلي:
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
ص.ب. ٦٣٧٦٢
الرياض ١١٥٢٦
المملكة العربية السعودية

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق 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 ٢٠١٦، 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 تعاقدى بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبية من صافي أصول الصندوق.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

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

٤-١ بيان الالتزام

- تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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 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.

٤-٢ 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.

٤-٣ 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 سنة الفحص والفترة 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 للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 الإيضاحات 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	ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الدفترية
النقدية وشبه النقدية	التكلفة المطفأة (التمويلات والمدنيين) القيمة العادلة من خلال	التكلفة المطفأة	١٢٩,١٩٣
الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة	الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٩١١,٧٠٢
إجمالي الموجودات المالية	٣,٠٤٠,٨٩٥	٣,٠٤٠,٨٩٥	٣,٠٤٠,٨٩٥

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

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

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 الى 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.

المرجع	٢٠١٨	إعادة تصنيف	إعادة قياس	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨
--------	------	-------------	------------	---

التكلفة المطفأة :

النقدية وشبه النقدية	١٢٩,١٩٣	--	--	١٢٩,١٩٣
----------------------	---------	----	----	---------

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

الاستثمارات للمتاجرة	أ	٢,٩١١,٧٠٢	(٢,٩١١,٧٠٢)	--	--
استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أ	--	٢,٩١١,٧٠٢	--	٢,٩١١,٧٠٢

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.

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

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

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨م.

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.

٣-٢-٦ 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.

٤-٢-٦ 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.

٥-٢-٦ 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.

٣-٦ المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة 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.

٤-٦ 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

٥-٦ 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.

٧-٦ 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 بالإيرادات التوزيعات عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلامها.

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 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) والاحتياطيات 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 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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
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 الدولية ١ يناير ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ١ يناير ٢٠١٧	الموجودات
٥,١٥٥,١٤٥	--	٥,١٥٥,١٤٥	النقدية وشبه النقدية
٩,٨٧٣,١٥٧	--	٩,٨٧٣,١٥٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٥,٠٢٨,٣٠٢	--	١٥,٠٢٨,٣٠٢	إجمالي الموجودات
٨٤,٣٩٣	--	٨٤,٣٩٣	المطلوبات
٤٠,٧٩١	--	٤٠,٧٩١	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٦٨,٦٧٣	--	٦٨,٦٧٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١٩٣,٨٥٧	--	١٩٣,٨٥٧	مصروفات مستحقة
١٤,٨٣٤,٤٤٥	--	١٤,٨٣٤,٤٤٥	إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

التسويات على صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات
١٢٩,١٩٣	--	١٢٩,١٩٣	النقدية وشبه النقدية
٢,٩١١,٧٠٢	--	٢,٩١١,٧٠٢	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣,٠٤٠,٨٩٥	--	٣,٠٤٠,٨٩٥	إجمالي الموجودات
١٨,٥٠٥	--	١٨,٥٠٥	المطلوبات
٢٧,٥٥٦	--	٢٧,٥٥٦	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
٢٥,٥١٤	--	٢٥,٥١٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٧١,٥٧٥	--	٧١,٥٧٥	مصروفات مستحقة
٢,٩٦٩,٣٢٠	--	٢,٩٦٩,٣٢٠	إجمالي المطلوبات
			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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

- التسويات على صافي الدخل الشامل للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	لمعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيرادات		
(١,٧١٨,٣٢٠)	--	(١,٧١٨,٣٢٠)
		خسائر بيع استثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
		خسائر غير محققة من إعادة تقييم
(١٣١,٣٢٥)	--	(١٣١,٣٢٥)
		الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال
		الأرباح أو الخسائر
٣٠٢,٧٧٥	--	٣٠٢,٧٧٥
		دخل توزيعات أرباح
٢٦٣	--	٢٦٣
		إيرادات أخرى
(١,٥٤٦,٦٠٧)	--	(١,٥٤٦,٦٠٧)
		إجمالي الإيرادات
مصروفات		
(١٦٢,٤٦٢)	--	(١٦٢,٤٦٢)
		أتعاب إدارة
(٤٠,٦١٥)	--	(٤٠,٦١٥)
		أتعاب حفظ
(٢٧,٥٥٦)	--	(٢٧,٥٥٦)
		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٦٢,٦٥٦)	--	(٦٢,٦٥٦)
		مصروفات أخرى
(٢٩٣,٢٨٩)	--	(٢٩٣,٢٨٩)
		إجمالي المصاريف
(١,٨٣٩,٨٩٦)	--	(١,٨٣٩,٨٩٦)
		صافي الدخل الشامل للسنة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 بالقيمة 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	
المواد الاساسية	٢٧٢,١٨٣	٢٤٧,٥٦١	٢٥,٣٥
الرعاية الصحية	٢٤٤,٧٣٤	١٧٢,٨٧٣	١٧,٧
تجزئة السلع الكمالية	٧١,٥١٩	٧٢,٢١٧	٧,٣٩
النقل	٨٧,٣٤٢	٧٠,٥٧٩	٧,٢٣
السلع الرأسمالية	٧٦,٣٣٨	٦١,٩٩٧	٦,٣٥
الخدمات الاستهلاكية	٦١,٢٨٥	٥٩,٨٥٦	٦,١٣
إنتاج الاغذية	٥٢,٦٧١	٥١,٣٤٦	٥,٢٦
تأمين	٤٦,٥٩٤	٤٥,٤٥٧	٤,٦٦
إدارة وتطوير العقارات	٥٧,٦٣١	٤٤,٣٢٥	٤,٥٤
البنوك	٣٥,٧١٢	٤٠,١٣٨	٤,١١
الطاقة	٢٧,٠٧٥	٢٩,١٢٥	٢,٩٨
الصناديق العقارية المتداولة	١٩,٦٧٦	٢٠,٢١٥	٢,٠٧
الخدمات التجارية و المهنية	٢١,١٧٨	١٨,٠٦٣	١,٨٥
الاتصالات	١٤,٣٩٩	١٣,٩٢٧	١,٤٣
تجزئة الاغذية	١٠,٠٥٣	٩,٩٦٨	١,٠٢
الأدوية	٩,٢٦٧	٩,٦١٤	٠,٩٨
المرافق العامة	٩,٤٤٩	٩,٣٥٢	٠,٩٦
	١,١١٧,١٠٦	٩٧٦,٦١٣	١٠٠

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
المواد الاساسية	٧٣٦,٧٣٨	٧٣٠,٤٤١	٢٥,٠٩
الرعاية الصحية	٥٧٣,٣٩٦	٤٩٧,٦٤٩	١٧,٠٩
إدارة وتطوير العقارات	٥٣٧,١١٧	٥٣٧,٠٣٥	١٨,٤٤
النقل	٥٠١,٣٥٢	٤١٠,٥١٤	١٤,١٠
تجزئة السلع الكمالية	٣٧١,١٩١	٤١٢,٤٥٢	١٤,١٧
البنوك	١٣٨,٥٥٨	١٦٢,٣٦٥	٥,٥٨
السلع طويلة الأجل	١٠٩,٦٣٦	٨٥,٧٥٣	٢,٩٤
السلع الرأسمالية	٧٥,٠٣٩	٧٥,٤٩٣	٢,٥٩
	٣,٠٤٣,٠٢٧	٢,٩١١,٧٠٢	١٠٠

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية ١ يناير ٢٠١٧	التكلفة	القطاع
٢٤,٩٢	٢,٤٦٠,٠٧٨	٢,٣٨٨,٢٨٦	الرعاية الصحية
٢٠,٤٩	٢,٠٢٢,٧٧٦	١,٣١٢,٧٥٧	نقل
٢٠,٩٤	٢,٠٦٧,٥٢٢	١,٦٤٢,٢٤٧	المواد الأساسية
٨,٨٦	٨٧٥,٠٧٦	٨١٨,٥٠٠	الطاقة
٦,٢٤	٦١٦,١٢١	٥٦٧,١٦٨	تجزئة الأغذية
٥,٢٤	٥١٧,٨٢٣	٥٥٨,٠٦٣	تجزئة السلع الكمالية
٤,١٠	٤٠٤,٣٨٨	٣٤٠,٦٤٦	تأمين
٥,٩٠	٥٨٢,٦٨٤	٥٦٤,٣٣٥	خدمات تجارية ومهنية
٣,٣١	٣٢٦,٦٨٩	٢٤٤,٣٩٣	إنتاج الأغذية
١٠٠	٩,٨٧٣,١٥٧	٨,٤٣٦,٣٩٥	

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 للفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي:

طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الطرف ذو العلاقة
أتعاب إدارة	٤٥,٦٥٩	١٦٢,٤٦٢	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
أتعاب حفظ	١١,٤١٥	٤٠,٦١٥	
مكافآت سنوية	--	٢٧,٥٥٦	أعضاء مجلس الإدارة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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 الأطراف ذات علاقة (تتمة)

تتكون أرصدة الأطراف ذات علاقة مما يلي :

طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد الختامي الدائن ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
شركة أصول وبخيت الاستثمارية			
اتعاب ادارة	٩,١٤٠	١٤,٨٠٤	٦٧,٥١٤
اتعاب حفظ	٢,٢٨٥	٣,٧٠١	١٦,٨٧٩
النقد لدى حساب وساطة استثماري	٤٤,٥٠٢	١١٣,٢٣٤	٥,٠٠٠,٤٦٨
أعضاء مجلس الإدارة	--	٢٧,٥٥٦	٤٠,٧٩١
مكافآت سنوية	--		

ان جميع المصروفات المستحقة على الصندوق خلال الفترة من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/١٢/٣١ م سوف يتحملها مدير الصندوق لذلك هي غير مذكورة في هذه القوائم المالية ماعدا (أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الاخرى التي تمثل مصروفات التحويل).

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
الخسائر المحققة من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٦٨,٢٥٦)
خسائر غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣١,٣٢٥)
	(١,٨٤٩,٦٤٥)

١١. الادوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	٥٣,٣٨٢	--
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٩٧٦,٦١٣
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٢٢٩	--
الإجمالي	٥٥,٦١١	٩٧٦,٦١٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	١٢٩,١٩٣	--
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٢,٩١١,٧٠٢
الإجمالي	١٢٩,١٩٣	٢,٩١١,٧٠٢

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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	٥,١٥٥,١٤٥	--
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٩,٨٧٣,١٥٧
الإجمالي	٥,١٥٥,١٤٥	٩,٨٧٣,١٥٧

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 أنشطته 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

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

وتتشا مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات، كان لدى الصندوق استثمارات في الملكية في صناديق المستثمر.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

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%	٢,٤٧٦	١%	٧,٣٠٤	١%	٢٠,٦٧٥
الرعاية الصحية	١%	١,٧٢٩	١%	٤,٩٧٧	١%	٢٤,٦٠١
إدارة وتطوير العقارات	١%	٤٤٣	١%	٥,٣٧٠	--	--
النقل	١%	٧٠٦	١%	٤,١٠٥	١%	٢٠,٢٢٨
تأمين	١%	٤٥٥	--	--	١%	٤,٠٤٤
الخدمات الاستهلاكية	١%	٥٩٩	--	--	--	--
تجزئة السلع الكمالية	١%	٧٢٢	١%	٤,١٢٥	١%	٥,١٧٨
البنوك	١%	٤٠١	١%	١,٦٢٤	--	--
السلع الرأسمالية	١%	٦٢٠	١%	٧٥٥	--	--
السلع طويلة الأجل	--	--	١%	٨٥٨	--	--
الطاقة	١%	٢٩١	--	--	١%	٨,٧٥١
تجزئة الأغذية	١%	١٠٠	--	--	١%	٦,١٦١
خدمات تجارية ومهنية	١%	١٨١	--	--	١%	٥,٨٢٧
إنتاج الأغذية	١%	٥١٣	--	--	١%	٣,٢٦٧
المرافق العامة	١%	٩٤	--	--	--	--
الصناديق العقارية المتداولة	١%	٢٠٢	--	--	--	--
الاتصالات	١%	١٣٩	--	--	--	--
الأدوية	١%	٩٦	--	--	--	--

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(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)

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.

وتتنص 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 نشوئها ، اما عن طريق الاشتراكات الجديدة أو تصفيه محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول علي 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 أدارة المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين الخسائر المالية والاضرار 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 مطروحا منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

١٣. أحداث هامة

إن صافي أصول الصندوق يقل عن عشرة ملايين ريال سعودي ووفقا للفقرة (د) من المادة ٣٧ من لائحة صناديق الإستثمار فإنه يجب على مدير الصندوق تنفيذ الإجراءات التصحيحية اللازمة خلال ٦ أشهر من تاريخ إشعار الهيئة. ونتيجة لذلك فهناك شك في استمرارية الصندوق.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية
"المتوافقة مع الضوابط الشرعية"

(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٥. اعتماد القوائم المالية

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