

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق")، والذي تتم إدارته من قبل شركة أصول وبخيت الإستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا.

ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق. وقد فُينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى/ مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة، التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص (٣٣٧)



الرياض في ٦ شعبان ١٤٤١هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٠م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات
٩٢٥,٦٨٠	٢,٥٨٠,٠٦١	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣١٨	--		توزيعات أرباح مستحقة
٧٧,٨٠٩	٥٤٢,٨٠٢		نقد وما في حكمه
١,٠٠٦,٨٠٧	٣,١٢٢,٨٦٣		إجمالي الموجودات
--	--	٨	المطلوبات
--	--	٨	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
--	--		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
--	--		مصرفات مستحقة أخرى
--	--		إجمالي المطلوبات
١,٠٠٦,٨٠٧	٣,١٢٢,٨٦٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١,١٥٠,٦٥٤	١,٦٣١,٨٩٦		وحدات مصدرة (بالعدد)
٠,٨٨	١,٩١		صافي قيمة الموجودات - للوحدة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	إيرادات
			صافي ربح / (خسارة) استثمارات مدرجة بالقيمة
١,٣٧٣,٨٧٣	(٣٢,٤٦١)	٩	العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٣٩,٥٣٩	٤٥,٣٨٧		دخل توزيعات أرباح
٦٠	٥٥		إيرادات أخرى
١,٤١٣,٤٧٢	١٢,٩٨١		إجمالي الربح
			مصروفات
--	--	٨	أتعاب إدارة
--	--	٨	أتعاب حفظ
--	--	٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٣٦٢)	(٣٦١)		مصروفات أخرى
(٣٦٢)	(٣٦١)		اجمالي المصروفات
١,٤١٣,١١٠	١٢,٦٢٠		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر
١,٤١٣,١١٠	١٢,٦٢٠		صافي الدخل الشامل للسنة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٠٠٦,٨٠٧	١,١٦٩,٣٢٠	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
١,٢٨٧,٤٣٩	٤٠,٠٠٠	يضاف: اشتراكات خلال السنة
(٥٨٤,٤٩٣)	(٢١٥,١٣٣)	يخصم: استرداد وحدات خلال السنة
١,٤١٣,١١٠	١٢,٦٢٠	صافي الدخل الشامل للسنة
٣,١٢٢,٨٦٣	١,٠٠٦,٨٠٧	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة

عدد الوحدات	عدد الوحدات	
١,١٥٠,٦٥٤	١,٣٤٧,٠٣٣	الوحدات في بداية السنة
٨٤٧,٧٧٠	٤٦,٧٧٦	يضاف: وحدات مشترك فيها خلال السنة
(٣٦٦,٥٢٨)	(٢٤٣,١٥٥)	يخصم: وحدات مستردة خلال السنة
٤٨١,٢٤٢	(١٩٦,٣٧٩)	صافي التغير في الوحدات خلال السنة
١,٦٣١,٨٩٦	١,١٥٠,٦٥٤	الوحدات في نهاية السنة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		الأنشطة التشغيلية
١٢,٦٢٠	١,٤١٣,١١٠	صافي الدخل للسنة
		تسويات لـ:
		صافي الربح / (الخسارة) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٣٢,٤٦١	(١,٣٧٣,٨٧٣)	الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٧٠,٧٨٢)	(٣,٦٧٤,٩٥٩)	شراء استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥٦,٦٥٦	٣,٣٩٤,٤٥١	المتحصلات من بيع استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٣١٨)	٣,٣١٨	توزيعات أرباح مستحقة
(٢,٤٣٠)	--	أتعاب الإدارة والحفظ المستحقة
(٣٨٨)	--	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٢١٨)	--	مصروفات مستحقة
٢١٩,٦٠١	(٢٣٧,٩٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤٠,٠٠٠	١,٢٨٧,٤٣٩	المتحصل من الاشتراك في وحدات
(٢١٥,١٣٣)	(٥٨٤,٤٩٣)	المدفوع مقابل استرداد وحدات
(١٧٥,١٣٣)	٧٠٢,٩٤٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٤,٤٦٨	٤٦٤,٩٩٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣,٣٤١	٧٧,٨٠٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٧,٨٠٩	٥٤٢,٨٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات") بموجب موافقة هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م). وبدأ الصندوق عملياته في ٦ إبريل ٢٠١٧م.

قام الصندوق بتحديث الأحكام والشروط التي وافقت عليها هيئة السوق المالية السعودية في ٣ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٩م).

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

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

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ص.ب. ٦٣٧٦٢

الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها لاحقاً وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ١-٦١-٢٠١٦ وتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (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. بحيث يتم تنفيذ الاشتراك بشكل اسبوعي اما الاسترداد فيتم تنفيذه بشكل شهري كما يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في نهاية آخر يوم عمل من كل اسبوع، يتم تحديد صافي قيمة الموجودات لغرض شراء أو بيع وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق أسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. أسس الأعداد

٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

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 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.

خسائر ائتمانية 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 للسيئاريوهات 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية المهمة المطبقة من قبل الصندوق في اعداد هذه القوائم المالية:

الأدوات المالية

الاثبات الأولي

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي وذلك فقط عندما يصبح طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الاثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. ويتم اثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فان القيمة العادلة لها ناقصا تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تمثل مبلغ الاثبات الأولي.

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج العمل الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج هن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في البح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا قد قام الصندوق بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الاثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الاثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقوم أدائها على أساس القيمة العادلة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)

مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التوقف عن اثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاد من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولاي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطالبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطالبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الصندوق دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن اثبات المطالبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطالبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطالبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطالبات في أن واحد.

الانخفاض في قيمة 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الموجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

يستخدم الصندوق طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كثافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى- الهامة لقياس القيمة العادلة – قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى- الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس المدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في النهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل أو مطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة للتأكد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ضمن المستوى الأول.

المحاسبة بتاريخ التداول

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). إن العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات هي التي تتطلب تسوية الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق.

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنك وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٦. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد كأصل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً وأنه من الممكن قياس ذلك المبلغ.

المصروفات مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثبات تلك الالتزامات في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرياً على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.
- بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:
- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرياً على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة لمالك الوحدات. فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل.

يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

٦. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إثبات الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) خمس طرق للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. إن هذه الخطوات الخمس هي كما يلي:

أ) تحديد العقد

ب) تحديد التزام الاداء

ج) تحديد سعر المعاملة

د) توزيع سعر المعاملة

هـ) إثبات الإيرادات

دخل العمولة الخاصة

يتم اثبات دخل العمولة الخاصة على اساس العائد الفعلي.

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الارباح او الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتناة لأغراض المتاجرة او المصنفة عند الاثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الارباح والمصروفات.

تمثل الارباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الارباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة اعداد القوائم المالية. يتم احتساب الارباح والخسائر المحققة من عمليات استبعاد الادوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الارباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الاصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد او المدفوعات او المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات او المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الادوات المالية).

توزيع الارباح

يتم اثبات توزيعات الارباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الاقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم اثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الارباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم اثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم اثبات توزيعات الارباح من الاوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

المصروفات

يتم قياس واثبات المصروفات على اساس مبدأ الاستحقاق في السنة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة

إن الزكاة على مستوى الصندوق من مسؤولية مالكي الوحدات ولا يجنب لها مخصص في القوائم المالية.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. تدرج والأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في تاريخ اعداد القوائم المالية.

تدرج فروقات إعادة الحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسارة تحويل عملات اجنبية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع:
النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
تطبيقات و خدمات التقنية	٥٤٤,٥٢٨	٥٣٢,٦٨٥	٢٠,٦٥
الخدمات الاستهلاكية	٣٩٤,٠٠٣	٤٩٧,١٤٢	١٩,٢٧
السلع الرأسمالية	٣٩٩,٩٣٨	٤٢٥,٦٦٢	١٦,٥٠
الخدمات التجارية و المهنية	٢٥٠,٥٧٢	٣٠٤,٩١٨	١١,٨١
السلع طويلة الاجل	١٢٤,٧٠٦	٢٤١,١٠٨	٩,٣٤
المواد الأساسية	١٦٢,٧٩١	١٨٧,٨٨٠	٧,٢٩
الطاقة	١١٨,٤٨٦	١٥٥,٨٨٠	٦,٠٤
البنوك	١٣١,٥١١	١١٨,٨١٦	٤,٦١
الرعاية الصحية	١١٠,٠٣١	١١٥,٩٧٠	٤,٤٩
	٢,٢٣٦,٥٦٦	٢,٥٨٠,٠٦١	١٠٠

النسبة المئوية

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	للقيمة السوقية %
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
تطبيقات و خدمات التقنية	٥١,٧٦٦	٥٥,٥٢٢	٦,٠٠
الخدمات الاستهلاكية	٢١٣,١٧٧	٢٠٢,٦٣٧	٢١,٨٩
السلع الرأسمالية	٧٤,٢١١	١٠٨,٩٢٠	١١,٧٧
الخدمات التجارية و المهنية	٩١,٨٥٠	٧٥,٣٠٦	٨,١٤
السلع طويلة الاجل	٢٢٥,٢١٥	١٥٣,٩٥٤	١٦,٦٣
المواد الأساسية	٢٥,٨٣٤	٨٣,٠٨٤	٨,٩٨
تجزئة السلع الكمالية	١٨٠,٣٦٠	١٨٢,٨٤٨	١٩,٧٥
الرعاية الصحية	٥٨,٠٢٠	٣٦,٠٨٠	٣,٩٠
إدارة و تطوير العقارات	٤٧,٩٩٠	٢٧,٣٢٩	٢,٩٥
	٩٦٨,٤٢٣	٩٢٥,٦٨٠	١٠٠

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة. والأطراف ذات العلاقة هم مدير الصندوق وموظفيه ومجلس إدارته.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٢٪ سنوياً وأتعاب حفظ ٠,٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي تحسب على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصروفات أخرى مماثلة. تحسب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق وبحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	--	--
	أتعاب حفظ	--	--
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	--	--

تتكون أرصدة الأطراف ذات علاقة مما يلي:

طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الرصيد الدائن
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	--	--
	أتعاب حفظ	--	--
أعضاء مجلس الإدارة	النقد لدى حساب وساطة استثماري	٣٦٢,٠١١	٧١,٦١٧
	مكافآت سنوية	--	--

إن جميع المصروفات المستحقة على الصندوق خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١م إلى ٢٠١٩/١٢/٣١م سوف يتحملها مدير الصندوق لذلك هي غير مذكورة في هذه القوائم المالية ماعدا (المصروفات الأخرى والتي تمثل مصروفات التحويل).

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٠٣٠,٣٧٧	١٠,٢٨٢	الأرباح (الخسائر) المحققة من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٣,٤٩٦	(٤٢,٧٤٣)	الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٧٣,٨٧٣	(٣٢,٤٦١)	

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه	--	٥٤٢,٨٠٢
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٥٨٠,٠٦١	--
الإجمالي	٢,٥٨٠,٠٦١	٥٤٢,٨٠٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه	--	٧٧,٨٠٩
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٢٥,٦٨٠	--
توزيعات أرباح مستحقة	--	٣,٣١٨
الإجمالي	٩٢٥,٦٨٠	٨١,١٢٧

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية

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 قيمه 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. وتتويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ قائمة 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 ٢٠١٩م) والعائد إلى التغير المحتمل في مؤشرات حقوق مالكي الوحدات على أساس تركيزات القطاع، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى كما يلي:

القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الأصول
المواد الاساسية	٪١	١,٨٧٩	٪١	٨٣١
الرعاية الصحية	٪١	١,١٦٠	٪١	٣٦١
إدارة وتطوير العقارات	--	--	٪١	٢٧٣
تطبيقات وخدمات التقنية	٪١	٥,٣٢٧	٪١	٥٥٥
الخدمات الاستهلاكية	٪١	٤,٩٧١	٪١	٢,٠٢٦
تجزئة السلع الكمالية	--	--	٪١	١,٨٢٨
السلع طويلة الأجل	٪١	٢,٤١١	٪١	١,٥٤٠
السلع الرأسمالية	٪١	٤,٢٥٧	٪١	١,٠٨٩
خدمات تجارية ومهنية	٪١	٣,٠٤٩	٪١	٧٥٣
الطاقة	٪١	١,٥٥٩	--	--
البنوك	٪١	١,١٨٨	--	--

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 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 لنظرائهم باستمرار.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
(صندوق اسهم استثماري مفتوح)
مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر أن الصندوق قد لا يكون قادراً على 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 على 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 المركز المالي.

ويقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة عن طريق ضمان توافر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إم 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 أداره المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين الخسائر المالية والاضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لمالكي الوحدات.

١٢. أحداث هامة

حيث أن صافي أصول الصندوق يقل عن عشرة ملايين ريال سعودي ووفقا للفقرة (د) من المادة ٣٧ من لائحة صناديق الاستثمار فإنه يجب على مدير الصندوق تنفيذ الإجراءات التصحيحية اللازمة خلال ٦ أشهر من تاريخ إشعار الهيئة إلا أنه وفقا لتعميم هيئة السوق المالية رقم ص/١٨/٧٧٣٣/٦/١ الصادر بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤٠ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨م والذي يفيد بتمديد إعفاء مديري الصناديق العامة من الالتزام بمتطلبات الفقرة د من المادة ٣٧ حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م).

١٤. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٠م).