

صندوق بخت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(إدارة مجموعة بخت الاستثمارية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
مع تقرير الفحص المحدود

تلفون +٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الأولية الموجزة

حاملي وحدات صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل مجموعة بخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسؤولية مدير الصندوق وقد تم إعدادها وتقديمها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٢ شعبان ١٤٣٢ هـ
الموافق: ١٣ يوليو ٢٠١١ م

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٠ م</u>	<u>٢٠١١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٥,٤٦٦,٢٧٧	٦٧١,٦٢٩		نقد وما في حكمه
٤٥,٦٤٤,٩٣٥	٤٣,٦٣٧,٩٣٣	٦	استثمارات - مقتناة بغرض الإتجار
٩٠,٩٠٠	٤١,٦٠٠		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٥١,٢٠٢,١١٢</u>	<u>٤٤,٣٥١,١٦٢</u>		إجمالي الموجودات
<u>٢٠١٠ م</u>	<u>٢٠١١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>المطلوبات</u>
٢٥٦,٣٤٧	٢٣٧,٦٩٠	٨	أتعاب إدارة وحفظ
١٠٩,٦٨٥	٣٣,٠٦٦	٨	أتعاب مجلس الإدارة
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠		أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية
١٢,٥٠٠	٣٧,١٨١		مصرفات مستحقة
<u>٣٩٦,٠٣٢</u>	<u>٣٢٥,٤٣٧</u>		إجمالي المطلوبات
٥٠,٨٠٦,٠٨٠	٤٤,٠٢٥,٧٢٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>٤٠,٤٠٩,٤٧٦</u>	<u>٣١,٣٥٤,٣٨٩</u>		وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١,٢٥٧٣</u>	<u>١,٤٠٤١</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المبينة على الصفحات من ١ إلى ٨ من قبل مجلس الإدارة في ١٣ يوليو ٢٠١١ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

هشام أبو جامع
نائب المدير العام للاستثمار

بشير بخيت
المدير العام التنفيذي
ورئيس مجلس الإدارة

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠١١م ٢٠١٠م

إيرادات

(خسائر)/أرباح متاجرة، صافي	٧	(٦٠٩,٦٩٦)	١,٩١٧,٩٩٧
دخل توزيعات أرباح		١,٠١٦,٣٧٥	١,٢١٥,٤٠٠
إيرادات أخرى		١,٢٩٨	١٩
إجمالي الإيرادات		٤٠٧,٩٧٧	٣,١٣٣,٤١٦

مصروفات

أتعاب إدارة	٨	٣٧١,٣٤٦	٤٤١,٠٠٧
أتعاب حفظ	٨	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أخرى		١٠٥,٢٩٥	١٥٧,٢٢٤
إجمالي المصروفات		٥٧٦,٦٤١	٦٩٨,٢٣١
صافي (الخسارة)/الربح		(١٦٨,٦٦٤)	٢,٤٣٥,١٨٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٠م</u>	<u>٢٠١١م</u>	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٤٣٥,١٨٥	(١٦٨,٦٦٤)	صافي (الخسارة)/الربح
(٣,١٤٩,٩٥١)	(٤,٢٨٤,٢٧٢)	تسويات الحركة في الأرباح غير المحققة من استثمارات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٥,٦٤٥,٠٧٥	٧,٢٤٣,٣٨٥	استثمارات مقننة بغرض الإتجار
(٩٠,٩٠٠)	(٤١,٦٠٠)	توزيعات أرباح مستحقة
(٤٧,٠٨٢)	(٨,٣٢٠)	أتعاب إدارة وحفظ
(١١٧,٣٥٣)	(١٧٦,٢٢٤)	أتعاب مجلس الإدارة
(٥,٠٠٠)	--	أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية
(٢,٥٠٠)	٥,٤٨٩	مصروفات مستحقة
<u>٢٤,٦٦٧,٤٧٤</u>	<u>٢,٥٦٩,٧٩٣</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٨,٢٩٤,٦٥٦	٥,٠٦٤,٦٨٣	متحصلات من وحدات مشترك فيها
(٢٨,٣١١,٥٦٨)	(١٠,٨٢٧,٣٧٩)	المدفوع لاسترداد وحدات
<u>(٢٠,٠١٦,٩١٢)</u>	<u>(٥,٧٦٢,٦٩٦)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٦٥٠,٥٦٢	(٣,١٩٢,٩٠٣)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٨١٥,٧١٥	٣,٨٦٤,٥٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٥,٤٦٦,٢٧٧</u>	<u>٦٧١,٦٢٩</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٠ م</u>	<u>٢٠١١ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>		
٦٨,٣٨٧,٨٠٧	٤٩,٩٥٧,٠٨٥	صافي قيمة الوحدات في بداية الفترة
٨,٢٩٤,٦٥٦	٥,٠٦٤,٦٨٣	يضاف: إشتراكات جديدة خلال الفترة
(٢٨,٣١١,٥٦٨)	(١٠,٨٢٧,٣٧٩)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
٢,٤٣٥,١٨٥	(١٦٨,٦٦٤)	صافي (الخسارة)/الربح
<u>٥٠,٨٠٦,٠٨٠</u>	<u>٤٤,٠٢٥,٧٢٥</u>	صافي قيمة الوحدات في نهاية الفترة

<u>عدد الوحدات</u>		
٥٦,٣٠٩,٢٥٧	٣٥,٦٠٤,١٢٢	الوحدات في بداية الفترة
٦,١٥٣,٧٩٧	٣,٦٩٩,٤٥٥	يضاف: الوحدات المشترك فيها
(٢٢,٠٥٣,٥٧٨)	(٧,٩٤٩,١٨٨)	يخصم: الوحدات المستردة
(١٥,٨٩٩,٧٨١)	(٤,٢٤٩,٧٣٣)	صافي النقص في الوحدات
<u>٤٠,٤٠٩,٤٧٦</u>	<u>٣١,٣٥٤,٣٨٩</u>	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

١. نبذة عن الصندوق والنشاط

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري بالريال السعودي تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين مجموعة بخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات").

تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية في ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧م)، وبدء الصندوق نشاطه في ٧ مايو ٢٠٠٧م.

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية وتتوافق مع الضوابط الشرعية واستثمار السيولة المتاحة من عمليات المراجعة وفي صناديق المراجعة بالريال السعودي. يعد الصندوق صندوقاً مفتوحاً، ولن يقوم بتوزيع أي أرباح على حاملي الوحدات، بل سيعاد استثمار جميع أرباح الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي وحدات الصندوق على أساس أنه وحدة مستقلة وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

مجموعة بخيت الاستثمارية

ص.ب ٦٣٧٦٢

الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار (اللوائح) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة إتباعها.

٣. الاشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

إن الصندوق مفتوح للاشتراك/الاسترداد للوحدات في كل يوم عمل (كل "يوم تعامل") لسوق الأسهم السعودية. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم تعامل (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات لأغراض شراء أو بيع وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

٤. أسس الإعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية تم عرضها في شكل موجز ولم تتضمن جميع المعلومات المعروضة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م.

٢-٤ العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وبافتراض استمرارية النشاط.

٣-٤ عملة العرض والنشاط

تم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق.

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع السياسات المحاسبية المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م.

تتماشى سياسات إدارة المخاطر مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م.

٦. استثمارات مقتناة بغرض الإتجار

جميع استثمارات الصندوق في شركات سعودية عامة مدرجة بسوق الأسهم السعودية (تداول). أدناه ملخصاً بمكونات المحفظة الاستثمارية:

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية ٢٠١١ م	التكلفة	القطاع
٤٢,٧١	١٨,٦٣٦,٨٥٨	١٥,٥٦٤,٥٥٢	صناعات بتروكيماوية
١٨,١٩	٧,٩٣٧,٥٦٥	٧,٤٢٢,٨٢٦	مصارف وخدمات مالية
٩,٧٦	٤,٢٥٨,٠٣٠	٤,٠٧٥,٩٧٧	إتصالات وتقنية معلومات
٦,٦٣	٢,٨٩١,٣٦٠	٣,١٣٩,١٠٠	زراعة وصناعات غذائية
٦,٩٢	٣,٠٢١,٨٧٥	٣,٠٠٢,٩٧٥	تشبيد وبناء
٦,٨٦	٢,٩٩٤,٩٧٠	٢,٦٩١,١٠٠	استثمار صناعي
٦,٢٤	٢,٧٢٤,٤٠٠	٢,٣٥٤,١١٣	اسمنت
٢,٦٩	١,١٧٢,٨٧٥	١,١٠٣,٠١٧	طاقة ومرافق خدمية
--	--	--	نقل
--	--	--	تطوير عقاري
--	--	--	تجزئة
١٠٠,٠٠	٤٣,٦٣٧,٩٣٣	٣٩,٣٥٣,٦٦٠	

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(إدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٦. استثمارات بغرض الإتجار (يتبع)

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية ٢٠١٠م	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
صناعات بتروكيماوية	١٨,٤٧٦,٦٢١	١٨,٩٩٠,٢٠٠	٤١,٦٠
مصارف وخدمات مالية	٧,٥٤٨,٥٩١	٨,٧٢٢,٥٢٥	١٩,١١
إتصالات وتقنية معلومات	٢,٥٢٨,١٨٢	٣,١٢٥,٤٧٥	٦,٨٥
زراعة وصناعات غذائية	٢,٦١٥,٠٣٤	٣,١٤٢,١٢٥	٦,٨٨
تشبيد وبناء	١,٣٣٢,٧٧٨	١,٢٩٩,٢٨٠	٢,٨٥
استثمار صناعي	٣,٨٢٦,٢١٥	٤,٠٣٢,٧٠٠	٨,٨٣
اسمنت	٨٢٣,٩١٧	٧٩٩,٢٠٠	١,٧٥
طاقة ومرافق خدمية	١,٩٩٣,٢٠٨	٢,٠٨١,٥٣٠	٤,٥٦
نقل	١,٥٥٣,٩٢٩	١,٥٠٧,١٨٠	٣,٣٠
تطوير عقاري	١,٢٥٤,٩٦٦	١,٠٧٢,٦٢٠	٢,٣٥
تجزئة	٥٤١,٥٤٣	٨٧٢,١٠٠	١,٩٢
	٤٢,٤٩٤,٩٨٤	٤٥,٦٤٤,٩٣٥	١٠٠,٠٠

٧. (خسائر)/أرباح متاجرة، صافي

٢٠١١م	٢٠١٠م	
٤,٢٨٤,٢٧٢	٣,١٤٩,٩٥١	أرباح غير محققة من استثمارات، صافي
(٤,٨٩٣,٩٦٨)	(١,٢٣١,٩٥٤)	خسائر محققة من استثمارات، صافي
(٦٠٩,٦٩٦)	١,٩١٧,٩٩٧	

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقع مسؤولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق الذي يعتبر المسؤول عن إدارة جميع أنشطة الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لغرض الاستثمار وتقديم خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق مقابل خدمات الإدارة أتعاب إدارية بواقع ١,٥% سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي يتم احتسابها على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصاريف أخرى مماثلة.

يتضمن حساب حاملي الوحدات في ٣٠ يونيو الوحدات (بالعدد) المحتفظ بها كما يلي:

٢٠١١م	٢٠١٠م	
٣,٦٦٥,٧٨٣	٣,٢٧٢,٩٧٤	وحدات مقتناة من مدير الصندوق
١١٠,٤٩٣	٥٧١,٣٣٠	وحدات مقتناة من موظفين وصندوق التقاعد لمدير الصندوق
٢٢٥,١١٢	٨٧,٩٠٢	وحدات مقتناة من أعضاء مجلس الإدارة
٤,٠٠١,٣٨٩	٣,٩٣٢,٢٠٦	الإجمالي

صندوق بخيت للتجارة بالأسهم السعودية
(إدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
(ريال سعودي)

٨. معاملات مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها موضحة كما يلي:

الطرف ذو العلاقة		طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملة خلال الفترة		الرصيد الختامي المستحق	
				٢٠١١ م	٢٠١٠ م	٢٠١١ م	٢٠١٠ م
مجموعة بخيت الاستثمارية		أتعاب إدارة وحفظ		٤٧١,٣٤٦	٥٤١,٠٠٧	٢٣٧,٦٩٠	٢٥٦,٣٤٧
مجموعة بخيت الاستثمارية		أتعاب مجلس الإدارة		٣٣,٠٦٦	١٠٩,٦٨٥	٣٣,٠٦٦	١٠٩,٦٨٥

٩. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد لدى البنوك والاستثمارات المحتفظ بها بغرض الإتجار بينما تتكون المطلوبات المالية من المصروفات المستحقة. تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار البيع السوقية المتداولة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى جوهرياً عن قيمتها العادلة.

١٠. آخر يوم تقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠١١ م (٢٠١٠ م: ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م).