صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
مع تقرير الفحص المحدود

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

تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
إنترنت www.kpmg.com.sa

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية 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 ٢٠١٤م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسئولية 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 وفقًا لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقًا 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: ١٦ شوال ١٤٣٥هـ
الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠١٤م

كي بي ام جي الفوزان والسدحان، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وعضو في شبكة مكاتب الأعضاء المستقلين لـ كي بي ام جي العالمية التعاونية ("كي بي إم جي العالمية")، وهي منشأة سويسرية

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الموجودات			
نقد لدى البنك		٣٥١,٩٤٧	٤١,٦١٦
توزيعات مستحقة		١٥٨،٥٨١	--
استثمارات مقتناة بغرض الإتجار	٦	٣٢،٨٢٢،٣٥٤	٣١,٣٧٥,٢٥٧
إجمالي الموجودات		٣٣،٣٣٢،٨٨٢	٣١,٤١٦,٨٧٣
المطلوبات			
أتعاب إدارة وحفظ	٨	١٨٢،٩٠٣	١٧٦,٠٧٥
أتعاب مجلس الإدارة	٨	٢٥،٨٧٦	٣٠,٠٠٠
أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية		١٧،٥٠٠	١٧,٥٠٠
مصروفات مستحقة		٢١،٢٨٠	٢٥,٢٨١
إجمالي المطلوبات		٢٤٧،٥٥٩	٢٤٨,٨٥٦
صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		٣٣،٠٨٥،٣٢٣	٣١,١٦٨,٠١٧
وحدات مصدرة (بالعدد)		١٣،٩٥١،٠٥٦	١٧,٢٨٧,٣١٧
صافي قيمة الموجودات للوحدة		٢,٣٧١٥	١,٨٠٢٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تم إعتماد هذه القوائم المالية المبينة على الصفحات من ١ إلى ٨ من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٢ أغسطس وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

جوشي جورج
المدير العام التنفيذي المكلف

محمد راغب العثماني
رئيس قسم إدارة الأصول

صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
إيرادات			
أرباح متاجرة، صافي	٧	٤,٣٠٥،٢٣٦	٥,٦٥٢,٣٤١
دخل توزيعات أرباح		٨٧٧،٨٧٧	٧٥٩,٩٧٩
إيرادات أخرى		٨٥٢	١٠٧
إجمالي الإيرادات		٥،١٨٣،٩٦٥	٦,٤١٢,٤٢٧
مصروفات			
أتعاب إدارة	٨	٢٥٨,٧٧١	٢٦٠,٦٧٧
أتعاب حفظ	٨	١٠٠،٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أتعاب مجلس الإدارة	٨	٢٥،٨٧٦	٣٠,٠٠٠
مصروفات تشغيلية أخرى	٩	٥٦،٥٨٦	٦٠,٣١٤
إجمالي المصروفات		٤٤١،٢٣٣	٤٥٠,٩٩١
صافي الربح		٤،٧٤٢،٧٣٢	٥,٩٦١,٤٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) 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 ٢٠١٤م
(ريال سعودي)

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح	٤,٧٤٢,٧٣٢	٥,٩٦١,٤٣٦
تسويات الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المقتناة بغرض الإتجار خلال الفترة	(٢,١٢٥,٠٣٤)	(٢،٥٢١،٨٩٩)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
استثمارات مقتناة بغرض الإتجار	١,٥٦٧,٥٥٢	٤,٧٥٨,٤١٤
توزيعات مستحقة	(١٥٨,٥٨١)	--
أتعاب إدارة وحفظ	٥,٩٥٤	(٢١,٨٣٠)
أتعاب مجلس الإدارة	(٢٩,٣٧٨)	(٣٠,٠٠٠)
مصروفات مستحقة	١,٠٥٠	(١٢,٣٣١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤,٠٠٤,٢٩٥	٨,١٣٣,٧٩٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من وحدات مشترك فيها	١,٩٦٦,٥٧٧	٩٦٩,٧٨١
المدفوع لاسترداد وحدات	(٦,٠٥٩,٦٩٥)	(١١,٦٩٢,٣٩١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤,٠٩٣,١١٨)	(١٠,٧٢٢,٦١٠)
صافي النقص في النقد وما في حكمه	(٨٨,٨٢٣)	(٢,٥٨٨,٨٢٠)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٤٤٠،٧٧٠	٢,٦٣٠,٤٣٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٣٥١،٩٤٧	٤١,٦١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) 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 ٢٠١٤م
(ريال سعودي)

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
	ريال سعودي	
صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة	٣٢,٤٣٥,٧٠٩	٣٥,٩٢٩,١٩١
يضاف: إشتراكات جديدة خلال الفترة	١,٩٦٦,٥٧٧	٩٦٩,٧٨١
يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة	(٦,٠٥٩,٦٩٥)	(١١,٦٩٢,٣٩١)
صافي الربح	٤,٧٤٢,٧٣٢	٥,٩٦١,٤٣٦
صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة	٣٣,٠٨٥,٣٢٣	٣١,١٦٨,٠١٧

	عدد الوحدات	
الوحدات في بداية الفترة	١٥,٧١٠,٣٦٤	٢٣,٥٠٩,٤٠٩
يضاف: الوحدات المشترك فيها	٩٠٤,٨١٢	٥٩٤,١٢٦
يخصم: الوحدات المستردة	(٢,٦٦٤,١٢٠)	(٦,٨١٦,٢١٨)
صافي النقص في الوحدات	(١,٧٥٩،٣٠٨)	(٦,٢٢٢,٠٩٢)
الوحدات في نهاية الفترة	١٣,٩٥١,٠٥٦	١٧,٢٨٧,٣١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) 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 ٢٠١٤م

١. نبذة عن الصندوق والنشاط

١-١ صندوق بخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين مجموعة بخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق في ("حاملي الوحدات") وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧م). وبدأ الصندوق عملياته في ٧ مايو ٢٠٠٧م.

خلال ٢٠١٣م قرر مدير الصندوق وشركة أصول المالية، شركة مرخصة من هيئة السوق المالية مسجلة في المملكة العربية السعودية، بدمج أنشطتهم. الإجراءات النظامية بهذا الخصوص تم البدء فيها ويتوقع الإنتهاء منها في الوقت المحدد.

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 أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية واستثمار السيولة النقدية المتوفرة في الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي (مثل عمليات المرابحة وصناديق المرابحة بالريال السعودي).

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

عنوان مدير الصندوق كما يلي:
مجموعة بخيت الاستثمارية
ص.ب. ٦٣٧٦٢
الرياض ١١٥٢٦
المملكة العربية السعودية

١-٢ إن النتائج الأولية للصندوق قد لا تكون مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية.

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 العربية السعودية إتباعها.

٣. الإشتراك/ 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 إلتزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

٤. أسس الإعداد

٤-١ 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 ٢٠١٣م.

٤-٢ العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بغرض الإتجار حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٤-٣ عملة العرض والنشاط

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع السياسات المحاسبية المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.تتماشى سياسات إدارة المخاطر مع تلك المفصح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

٦. استثمارات مقتناة بغرض الإتجار

أدناه ملخصاً بمكونات المحفظة الاستثمارية حسب القطاع:

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية ٪
		٢٠١٤م	
صناعات بتروكيماوية	٧,٥٤٥,٥٩٠	٧,٥٧٣,١٥٢	٢٣,٠٧
تجزئة	٥,٨٨٣,٧٧١	٦,٧٣٣,٢٨٩	٢٠,٥٢
اسمنت	٤,٠٠٩,٨٥٧	٤,١٤٢,٨٩٠	١٢,٦٢
مصارف وخدمات مالية	٣,٦٨٨,٨٩٩	٣,٧٦٨,٧٨٨	١١,٤٨
نقل	٢,٣٨٢,١٩٢	٢,٨٧٧,٨٤٧	٨,٧٧
تشييد وبناء	٢,٧٢٥,١٩٤	٢,٦١٩,٤٩٨	٧,٩٨
زراعة وصناعات غذائية	١,٩٦٣,٤٤٦	٢,٤٦٨,٧٥٤	٧,٥٢
فنادق وسياحة	٩٥٧,١٠٠	١,٢٧٢,٩٤٣	٣,٨٨
استثمار صناعي	٨٣٥,٥٧١	٧١٦,٤٣٠	٢,١٨
تطوير عقاري	٧٠٥,٧٠٠	٦٤٨,٧٦٣	١,٩٨
إتصالات وتقنية معلومات	--	--	--
	٣٠,٦٩٧,٣٢٠	٣٢,٨٢٢,٣٥٤	١٠٠,٠٠
		٢٠١٣م	
صناعات بتروكيماوية	٣,٩٧٣,٧٢٨	٣,٩٨٥,٢٥٦	١٢,٧٠
اسمنت	٥,٥١٨,٣٧٣	٥,٧٩٤,٥٤٠	١٨,٤٧
مصارف وخدمات مالية	٥,٨٩٩,٤٤٦	٦,٤٠٩,٣٨٣	٢٠,٤٣
نقل	--	--	--
تشييد وبناء	٤,٥٥٦,١٨٠	٥,٢٠١,٧٢٢	١٦,٥٨
زراعة وصناعات غذائية	٤,٢٥٠,٦٣٣	٤,٤٧٧,٤٩٠	١٤,٢٧
فنادق وسياحة	--	--	--
استثمار صناعي	١,٩٦٠,٨٦٥	٢,٤٢٠,٩٢٨	٧,٧١
إتصالات وتقنية معلومات	٢,٦٩٤,١٣٣	٣,٠٨٥,٩٣٨	٩,٨٤
طاقة ومرافق خدمية	--	--	--
	٢٨,٨٥٣,٣٥٨	٣١,٣٧٥,٢٥٧	١٠٠,٠٠

٧. أرباح متاجرة، صافي

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات، صافي	٢,١٢٥,٠٣٤	٢,٥٢١,٨٩٩
أرباح محققة من استثمارات، صافي	٢,١٨٠,٢٠٢	٣,١٣٠,٤٤٢
	٤,٣٠٥,٢٣٦	٥,٦٥٢,٣٤١

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. يعتبر مدير الصندوق وموظفيه ومجلس إدارة الصندوق أطرافاً ذات علاقة للصندوق.

تقع مسئولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق الذي يعتبر المسئول 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 إحتسابها على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصاريف أخرى مماثلة. يتم إحتساب مكافأة مجلس الإدارة بواقع ٥٪ من أتعاب الصندوق السنوية بحد أقصى ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

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

	٢٠١٤م		٢٠١٣م	
	عدد الوحدات	ريال سعودي	عدد الوحدات	ريال سعودي
مقتناة من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق	٥٨٦,٣٦٨	١,٣٩٠,٥٨٩	٧٣٥,١٣٢	١,٣٢٥,٣٩٩
مقتناة من قبل موظفي مدير الصندوق	٢٠,٨٩٥	٤٩,٥٥٣	٥٩,٨٠٠	١٠٧,٨١٦
مقتناة من قبل مدير الصندوق	--	--	١,٧٠٥,٨٣٤	٣,٠٧٥,٥١٩
	٦٠٧,٢٦٣	١,٤٤٠,١٤٢	٢,٥٠٠,٧٦٦	٤,٥٠٨,٧٣٤

خلال الفترة قام حاملي الوحدات أعلاه بالإشتراك واسترداد وحدات بمبلغ ١١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٦٩,٧٨١ ريال سعودي) و ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤,٢٨٥,٢٣١ ريال سعودي) على التوالي.

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	
		٢٠١٤م	٢٠١٣م	٢٠١٤م	٢٠١٣م
مجموعة بخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	٢٥٨,٧٧١	٢٦٠,٦٧٧	١٣٢,٩٠٣	١٢٦,٠٧٥
	أتعاب حفظ	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	٢٥,٨٧٦	٣٠,٠٠٠	٢٥,٨٧٦	٣٠,٠٠٠

٩. مصروفات تشغيلية أخرى

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
أتعاب هيئة الرقابة الشرعية	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
أتعاب مراجع الحسابات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
التطهير الشرعي	٢,٥٣٠	٦,٥٣٢
أتعاب مراقبة وفحص هيئة السوق المالية	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
مصروفات أخرى	٣٠٦	٣٢
	٥٦,٥٨٦	٦٠,٣١٤

١٠. 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 أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ وأتعاب مجلس الإدارة وبعض 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 الدفترية.

١١. آخر يوم تقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٣٠ يونيو ٢٠١٣م).