

صندوق بخيت للإصدارات الأولية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م
مع
تقرير الفحص المحدود

تقرير الفحص المحدود

إلى: **حاملي الوحدات**
صندوق بخيت للإصدارات الأولية
المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق بخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ والقوائم الأولية للعمليات والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً 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. تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة من ١٥ مارس ٢٠٠٨م، تاريخ بدء النشاط، إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٩هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠٠٨م ولم يتبين له وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية التي تم فحصها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً للمعيار الخاص بالتقارير 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 في الصندوق 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 في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

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



عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ ٧ شعبان ١٤٣٠هـ
الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٠٩م

صندوق بخيت للإصدارات الأولية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م
 (ريال سعودي)

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح	الموجودات
٢٥,٤٧٩,٥٠٦	٢٧,٠٦٩,٢٦٨		نقد وما في حكمه
٨٩,٨٣١,١٥٠	١٠٦,٧٥١,٣١٣	٦	استثمارات - مقتناة بغرض الإتجار
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		إكتتاب الطرح الأولي
٢٦٥,٣١٠,٦٥٦	١٣٣,٨٢٠,٥٨١		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١,٥١٨,٢٢٠	٧٩٧,٨٢٢	٨	أتعاب إدارية وحفظ
٤٦,٥٠٨	١٣٨,٠٧٣	٨	أتعاب مجلس الإدارة
١٣,٦٦٩	١٥,٠٦٧		مصروفات مستحقة
١,٥٧٨,٣٩٧	٩٥٠,٩٦٢		إجمالي المطلوبات
٢٦٣,٧٣٢,٢٥٩	١٣٢,٨٦٩,٦١٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢٥٦,٦٤١,٦٨٧	١٨٥,٦٧١,٧٠٩		وحدات مصدرة (بالعدد)
١,٠٢٧٦	٠,٧١٥٦		صافي قيمة الموجودات - بالوحدة

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

صندوق بخيت للإصدارات الأولية
قائمة العمليات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٨م</u>	<u>٢٠٠٩م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>إيرادات</u>
٧,١١٩,٧٩٢	٢٧,٥٠١,٨٣٥	٧	أرباح/(خسائر) متاجرة، صافي
١٨٢,٠٠٠	١,٣٠٧,٤٥٠		توزيعات أرباح
٩٢٨,٥٩٣	١٧,٣٠٠		مراجعة
<u>٨,٢٣٠,٣٨٥</u>	<u>٢٨,٨٢٦,٥٨٥</u>		إجمالي الإيرادات
			<u>مصروفات</u>
١,٢١٤,٥٧٦	١,٢١٨,٢٥٢	٨	أتعاب إدارية
٣٦٣,٨٩٩	٤٥٧,٤٣٥		أخرى
<u>١,٥٧٨,٤٧٥</u>	<u>١,٦٧٥,٦٨٧</u>		إجمالي المصروفات
<u>٦,٦٥١,٩١٠</u>	<u>٢٧,١٥٠,٨٩٨</u>		صافي الربح من العمليات

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

صندوق بخيت للإصدارات الأولية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

<u>٢٠٠٨م</u>	<u>٢٠٠٩م</u>	
<u>ريال سعودي</u>		
-	١١٨,٦٦٠,٢١٥	صافي قيمة الوحدات في بداية الفترة
٢٥٧,٠٨٠,٣٤٩	-	يضاف: إشتراكات جديدة خلال الفترة
-	(١٢,٩٤١,٤٩٤)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
٦,٦٥١,٩١٠	٢٧,١٥٠,٨٩٨	صافي الربح من العمليات
<u>٢٦٣,٧٣٢,٢٥٩</u>	<u>١٣٢,٨٦٩,٦١٩</u>	صافي قيمة الوحدات في نهاية الفترة
<u>عدد الوحدات</u>		
-	٢٠٦,٨١٤,٨٩٧	الوحدات في بداية الفترة
٢٥٦,٦٤١,٦٨٧	-	يضاف: الوحدات المشترك فيها
-	(٢١,١٤٣,١٨٨)	يخصم: الوحدات المستردة
٢٥٦,٦٤١,٦٨٧	(٢١,١٤٣,١٨٨)	صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
<u>٢٥٦,٦٤١,٦٨٧</u>	<u>١٨٥,٦٧١,٧٠٩</u>	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق بخيت للإصدارات الأولية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٨م</u>	<u>٢٠٠٩م</u>	الأنشطة التشغيلية
٦,٦٥١,٩١٠	٢٧,١٥٠,٨٩٨	صافي الربح من العمليات
(١,٠٤٩,٤٩١)	(١١,٩١٣,٤١٢)	تسويات للحركة في الأرباح غير المحققة من الاستثمارات
-	٧٣٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	-	عمولات مستحقة
(٨٨,٧٨١,٦٥٩)	(٣٦,٨٥٣,١٧٦)	استثمارات مقتناة بغرض الإتجار
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	إكتتاب الطرح الأولي
١,٥١٨,٢٢٠	(٩٦,٨٢٧)	أتعاب إدارية وحفظ
٤٦,٥٠٨	(٥٩,٦١٩)	أتعاب مجلس الإدارة
١٣,٦٦٩	(٩,٩٣٣)	مصروفات مستحقة
(٢٣١,٦٠٠,٨٤٣)	(٢١,٧٨١,٣٣٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٥٧,٠٨٠,٣٤٩	-	متحصلات من وحدات مشترك فيها
-	(١٢,٩٤١,٤٩٤)	المدفوع لاسترداد وحدات
٢٥٧,٠٨٠,٣٤٩	(١٢,٩٤١,٤٩٤)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٥,٤٧٩,٥٠٦	(٣٤,٧٢٢,٨٣٠)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٦١,٧٩٢,٠٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥,٤٧٩,٥٠٦	٢٧,٠٦٩,٢٦٨	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 للإصدارات الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

١. نبذة عن الصندوق والنشاط

صندوق بخيت للإصدارات الأولية (الصندوق) هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين مجموعة بخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات").

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

مجموعة بخيت الاستثمارية

المركز الرئيسي

ص.ب. ٦٣٧٦٢

الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

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 يتم طرحها للإكتتاب العام في المملكة العربية السعودية واستثمار السيولة المتاحة في أصول منخفضة المخاطر وصناديق مرابحة 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 أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي للفترة المرحلية الأولى لعمليات الصندوق والتي هي للفترة من ١٥ مارس ٢٠٠٨م (تاريخ بدء النشاط) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م. تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية في ٢٧ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٠٨م) ولكن لم يبدأ الصندوق نشاطه إلا في ١٥ مارس ٢٠٠٨م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار (اللوائح) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٧م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة إتباعها.

٣. الاشتراك/ الاسترداد (تاريخ التعامل وتاريخ التقييم)

الصندوق مفتوح للإشتراك/الاسترداد للوحدات في كل يوم عمل (كل "يوم تعامل") مباشرة قبل اليوم السادس عشر من كل شهر أو آخر يوم عمل في كل شهر. تم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم تعامل (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لأغراض شراء وبيع الوحدات وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق ناقصاً الإلتزامات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في تاريخ 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

٢-٤ العرف المحاسبي

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

صندوق بخيت للإصدارات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٤ عملة العرض والنشاط

تم إعداد القوائم المالية 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 والمفصّل عنها في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

تتماشى سياسات إدارة المخاطر مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

٦. استثمارات مقتناة بغرض الإتجار

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

القطاع	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية %
		٢٠٠٩ م	
تطوير عقاري	٢٧,٩٦٦,٧١٧	٣٥,٢٢١,٠٦٠	٣٢,٩٩
استثمار صناعي	٢٣,٧٢١,٢٠٧	٢٧,٨٨٨,٤٠٠	٢٦,١٢
صناعات بتروكيماوية	١٧,١٧٥,٨٠٢	١٩,١٢٢,٤٢٠	١٧,٩١
بناء وإنشاءات	١٢,٧٠٧,٨١١	٩,٩٩١,٠١٣	٩,٣٦
استثمارات متنوعة	٨,٥٠٩,٥٦٦	٧,١٩١,٥٨٠	٦,٧٤
تجزئة	٢,٦٢٨,٦١٤	٤,٠٤٧,٤٠٠	٣,٧٩
زراعة وصناعات غذائية	٢,١٢٨,١٨٤	٣,٢٨٩,٤٤٠	٣,٠٩
صحافة ونشر	-	-	-
	٩٤,٨٣٧,٩٠١	١٠٦,٧٥١,٣١٣	١٠٠,٠٠
		٢٠٠٨ م	
تطوير عقاري	٢١,١١٢,٨٦٦	١٩,٦٧٣,٦٠٠	٢١,٩٠
استثمار صناعي	-	-	-
صناعات بتروكيماوية	٣٧,٦١٠,٩٥٤	٣٨,٦٥١,٦٢٥	٤٣,٠٣
بناء وإنشاءات	٢٢,٠٣٣,٤٢٧	٢٣,٩٦٦,٢٥٠	٢٦,٦٨
استثمارات متنوعة	-	-	-
تجزئة	-	-	-
زراعة وصناعات غذائية	-	-	-
صحافة ونشر	٨,٠٢٤,٤١٢	٧,٥٣٩,٦٧٥	٨,٣٩
	٨٨,٧٨١,٦٥٩	٨٩,٨٣١,١٥٠	١٠٠,٠٠

صندوق بخيت للإصدارات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م
 (ريال سعودي)

٧. أرباح/(خسائر) متاجرة، صافي

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٦,٠٧٠,٣٠١	١٥,٥٨٨,٤٢٣	أرباح محققة على الاستثمارات، صافي
١,٠٤٩,٤٩١	١١,٩١٣,٤١٢	أرباح غير محققة على الاستثمارات، صافي
<u>٧,١١٩,٧٩٢</u>	<u>٢٧,٥٠١,٨٣٥</u>	

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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 ٢% 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. كما يستلم مدير الصندوق أتعاب اشتراك بواقع ٢% من جميع الاشتراكات الجديدة.

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

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
٢,٩٠٦,١٦٨	١,٠٢٩,٣٠٠	وحدات مقتناة من الموظفين وصندوق التقاعد لمدير الصندوق
٢,٠٢٧,٧٢١	٢٤٥,٢٠٠	وحدات مقتناة من أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٦٠٠,٢٠٠	-	وحدات مقتناة من مدير الصندوق
<u>٢٤,٥٣٤,٠٨٩</u>	<u>١,٢٧٤,٥٠٠</u>	

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

الرصيد الختامي المستحق		مبلغ المعاملة خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	٢٠٠٨م	٢٠٠٩م		
١,٥١٨,٢٢٠	٧٩٧,٨٢٢	١,٥١٨,٢٢٠	١,٥٢٢,٤٨٥	أتعاب إدارة وحفظ	مجموعة بخيت الاستثمارية
٤٦,٥٠٨	١٣٨,٠٧٣	٤٦,٥٠٨	١٣٨,٠٧٣	أتعاب مجلس الإدارة	مجموعة بخيت الاستثمارية

٩. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل. ونتيجة لذلك قد تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة.

القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية المدرجة في القوائم المالية.

١٠. آخر يوم تقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م (٢٠٠٨ م: ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م).