

**صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م
مع تقرير الفحص لحاملي الوحدات**

تقرير الفحص على القوائم المالية الأولية

السادة / حاملي وحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية 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.

قمنا بالفحص وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً بصفة جوهرية 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 الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١٤ أغسطس ٢٠١٦م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في 30 يونيو 2016م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	2016م	2015م
نقد وما في حكمه	6	906,210	774,909
توزيعات أرباح مستحقة		25,102	153,246
استثمارات مقتناه بغرض الإتجار	7	17,034,398	30,920,160
إجمالي الموجودات		17,965,710	31,848,315
المطلوبات			
أتعاب إدارة وحفظ	9	118,094	169,743
أتعاب مجلس الإدارة	9	15,759	35,439
أتعاب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية		6,300	17,500
مصروفات مستحقة		20,665	21,477
إجمالي المطلوبات		160,818	244,159
صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		17,804,892	31,604,156
وحدات مصدرية (عدد الوحدات)		8,975,055	12,090,239
صافي قيمة الموجودات للوحدة		1.9838	2.6140

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (12) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الظاهرة في الصفحات من (1) إلى (9) من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ 14 أغسطس 2016م. وتم توقيعها نيابة عنهم بواسطة:

محمد راغب العثماني
رئيس إدارة الأصول

مازن الداود
الرئيس التنفيذي

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م
(بالريال السعودي)

<u>إيرادات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>2016م</u>	<u>2015م</u>
(خسائر)/أرباح متاجرة، صافي	8	(306,278)	3,483,524
دخل توزيعات أرباح		510,602	530,412
إيرادات أخرى		17,583	7,522
إجمالي الربح		221,907	4,021,458
<u>مصروفات</u>			
أتعاب إدارة	9	(131,226)	(236,269)
أتعاب حفظ	9	(99,970)	(100,000)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	9	(15,759)	(35,439)
مصروفات تشغيلية أخرى	10	(27,080)	(56,570)
إجمالي المصروفات		(274,035)	(428,278)
صافي (خسارة)/ربح الفترة		(52,128)	3,593,180

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (12) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م
(بالريال السعودي)

<u>2015م</u>	<u>2016م</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,593,180	(52,128)	صافي (الخسارة)/ الربح للفترة
(1,969,392)	571,491	تسويات لمطابقة (الخسائر)/الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المحتفظ بها بغرض الإتجار
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(6,602,199)	(1,136,332)	استثمارات مقتناة بغرض الإتجار، صافي
(3,171)	73,984	توزيعات أرباح مستحقة
1,996	(15,947)	أتعاب إدارة وحفظ
(28,783)	(47,640)	أتعاب مجلس الإدارة
(4,539)	(13,403)	مصروفات مستحقة
(5,012,908)	(619,975)	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
4,605,147	439,356	متحصلات من إصدار في وحدات
(5,804,737)	(1,764,551)	المدفوع لاسترداد وحدات
(1,199,590)	(1,325,195)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(6,212,498)	(1,945,170)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
6,987,407	2,851,380	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
774,909	906,210	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (12) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م

<u>2015م</u>	<u>2016م</u>	
بالريال السعودي		
29,210,566	19,182,216	صافي قيمة الموجودات، في بداية الفترة
4,605,147	439,356	يضاف: إصدار خلال الفترة
(5,804,737)	(1,764,551)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
3,593,180	(52,129)	صافي (الخسارة)/الربح
31,604,156	17,804,892	صافي قيمة الموجودات، في نهاية الفترة
بالعدد		
12,559,114	9,671,082	الوحدات في بداية الفترة
1,867,713	224,832	يضاف: الوحدات المشترك فيها
(2,336,588)	(920,859)	يخصم: الوحدات المستردة
(468,875)	(696,027)	صافي النقص في الوحدات
12,090,239	8,975,055	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (12) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م

1. نبذة عن الصندوق

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق في ("حامي الوحدات") وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ 12 ربيع الأول 1428هـ (الموافق 31 مارس 2007م). وبدأ الصندوق عملياته في 7 مايو 2007م.

قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه التي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السوق المالية في 14 ربيع الآخر 1437هـ (الموافق 24 يناير 2016م).

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 المراجعة وصناديق المراجعة 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:
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
ص.ب. 63762
الرياض 11526
المملكة العربية السعودية

2. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذو الحجة 1427هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

3. 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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م
(ريال سعودي)

4. أسس الإعداد

1-4 المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

2-4 أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بغرض الإتجار التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبداءي الاستحقاق المحاسبي وبافتراض استمرارية النشاط.

3-4 عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق. كافة المعلومات المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

4-4 استخدام الحكم والتقديرات

خلال السياق المعتاد للأعمال، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وفي الفترات اللاحقة المستقبلية التي تتأثر بها.

5. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع السياسات المحاسبية المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م. تتماشى سياسات إدارة المخاطر مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م.

6. نقد وما في حكمه

<u>2015م</u>	<u>2016م</u>	نقد لدى البنك
774,261	260,868	حساب استثمار الوساطة النقدي
648	645,342	
<u>774,909</u>	<u>906,210</u>	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م
(بالريال السعودي)

7. استثمارات مقتناه بغرض الإتجار

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المحتفظ بها للإتجار حسب التوزيع القطاعي:

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	القيمة السوقية 2016م	التكلفة	القطاع
12.90	2,196,761	2,719,601	بنوك وخدمات مالية
20.11	3,426,297	4,210,191	صناعات بتروكيماوية
3.31	564,147	1,106,161	اسمنت
19.36	3,298,549	3,641,949	تجزئة
19.28	3,283,870	5,017,811	زراعة وصناعات غذائية
1.65	280,680	268,103	تأمين
5.50	936,764	1,008,078	استثمار صناعي
12.03	2,049,695	2,210,194	نقل
5.86	997,635	1,307,158	فنادق وسياحة
100.00	17,034,398	21,489,426	
2015م			
23.36	7,222,956	7,086,995	زراعة وصناعات غذائية
19.27	5,957,752	6,253,739	صناعات بتروكيماوية
16.14	4,990,240	4,901,113	تجزئة
14.48	4,476,582	3,508,473	نقل
10.46	3,234,714	2,932,214	بنوك وخدمات مالية
7.47	2,309,367	1,797,127	استثمار صناعي
4.92	1,519,902	1,555,976	اسمنت
3.90	1,208,647	915,131	تطوير عقاري
100.00	30,920,160	28,950,768	

8. (خسائر) أرباح متاجرة، صافي

2015م	2016م
1,514,132	265,213
1,969,392	(571,491)
3,483,524	(306,278)

(خسائر)/أرباح محققة من استثمارات، صافي
(خسائر)/أرباح غير محققة من استثمارات، صافي

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م
(بالريال السعودي)

9. 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 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 1.5٪ 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. يتم احتساب مكافأة مجلس الإدارة بواقع 5٪ من أتعاب إدارة الصندوق السنوية بحد أقصى 30,000 ريال سعودي للعضو.

يتضمن حساب حاملي الوحدات في 30 يونيو الوحدات وحدات محتفظ بها كما يلي:

2016م		2015م		
الوحدات بالعدد	ريال سعودي	الوحدات بالعدد	ريال سعودي	
--	--	--	--	وحدات مقتناة من مدير الصندوق
91,604	181,725	206,991	541,080	وحدات مقتناة من أعضاء مجلس إدارة الصندوق
61,303	121,613	119,565	312,546	وحدات مقتناة من موظفي مدير الصندوق
152,907	303,338	326,556	853,626	

خلال الفترة في 2016م لم يتم حاملي الوحدات أعلاه بالاشتراك بأي وحدات (2015م: 115,000 ريال سعودي) وقاموا باسترداد 94,044 ريال سعودي (2015م: لا شيء).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في 30 يونيو والأرصدة الناتجة عنها موضحة كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال الفترة	الرصيد الختامي المستحق
		2016م	2015م
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أتعاب إدارة	131,226	236,269
	حساب استثمار	(1,239,969)	(5,002,142)
	أتعاب حفظ	99,970	100,000
	أتعاب وساطة	2,850	12,268
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	15,759	35,439
		15,759	15,759

10. مصروفات تشغيلية أخرى

2016م	2015م	
15,900	15,000	أتعاب مراجع الحسابات
6,300	35,000	أتعاب هيئة الرقابة الشرعية
3,640	3,750	أتعاب إشراف ومراقبة هيئة السوق المالية
174	2,727	التطهير الشرعي
950	--	رسوم إدراج تداول
116	93	مصروفات أخرى
27,080	56,570	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
(بإدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م

11. 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.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الاستثمارات المحتفظ بها بغرض الإتجار بينما تتكون المطلوبات المالية من أتعاب الحفظ وأتعاب مجلس الإدارة وأتعاب هيئة الرقابة الشرعية 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 العادلة.

12. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة هو 30 يونيو 2016م (2015م: 30 يونيو 2015م).