

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجعة والقوائم المالية الأولية
(الفحص المحدود)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية

فهرس

صفحة	قائمة
١	تقرير المراجعة (الفحص المحدود)
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣	قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
من ٦ إلى ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

بسم الله الرحمن الرحيم

م / ٨٢١٤١

المحترمين

إلى : السادة مالكي الوحدات
صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الموضوع: تقرير المراجعة (الفحص المحدود)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته:

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لصندوق أرباح للطروحات الأولية (الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والقوائم الأولية للدخل والتغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ٦ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل إدارة الصندوق والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الصندوق .

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسارات من الأشخاص المسؤولين في الصندوق عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

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



عن طلال أبوغزالة وشركاه

عبدالقادر عبدالله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ١٥ شوال ١٤٣٧ هـ

: ٢٠ يوليو ٢٠١٦ م

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

قائمة " أ "	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الأصول
	١٤٩,٥٠٨,٢٦١	٤٩,٩٦٩,٣٣٧	نقد ونقد مماثل
	١٩٩,٧٣٤,٤٥٧	٨٦,١٤٦,٦٩٠	إستثمارات (٣)
	٢٨٩,٨١٥	٨٨٠,٥٠٦	توزيعات ارباح برسم التحصيل
	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
	٣٤٩,٥٣٥,٠٣٣	١٣٦,٩٩٩,٠٣٣	مجموع الأصول
			الخصوم وصافي الأصول
			الخصوم
	٤٨٦,٣٥٢	٨٦,١٥٦	أتعاب ومصاريف مستحقة
	٣٤٩,٠٤٨,٦٨١	١٣٦,٩١٢,٨٧٧	صافي الأصول - قائمة "د"
	١٢,٥٣٧,٠٧٨ وحدة	٦,٣٤١,٠٠٠ وحدة	الوحدات المصدرة القائمة - قائمة "د"
	٢٧,٨٤ ريال	٢١,٥٩ ريال	قيمة الوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

قائمة "ب"

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إيرادات الإستثمارات :
٢٨,٦٦٦,٢٩٩	١,٩٦٦,٨٤٣	مكاسب محققة من بيع إستثمارات
٦,٢٣٦,٦٩٨	(٣,٠٥٥,٨٩٩)	(خسائر)/مكاسب غير محققة من استثمارات
١,٢٩٢,٤٣٨	١,٧٩١,٧٣١	إيرادات توزيعات أرباح
٣٦,١٩٥,٤٣٥	٧٠٢,٦٧٥	مجموع إيرادات الإستثمارات
		المصاريف :
(١,٥٨٢,٠١٧)	(١,٣٠٨,٦٣٧)	(أ) أتعاب إدارة وحفظ
(١١,٠٠٠)	(١١,٠٠٠)	أتعاب مهنية
(٨,٣٠٠)	(٨,٣٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٧٩٨)	(١٣,١٤٣)	أتعاب المؤشر الإسترشادي
(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	(أ) مصاريف عمومية أخرى
(١,٦٤٠,٦١٥)	(١,٣٧٨,٥٨٠)	مجموع المصاريف
٣٤,٥٥٤,٨٢٠	(٦٧٥,٩٠٥)	صافي (خسارة)/ دخل الفترة - قائمة "د"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

قائمة " ج "

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٥٥٤,٨٢٠	(٦٧٥,٩٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : صافي (خسارة) / دخل الفترة
		التعديلات :
(٢٨,٦٦٦,٢٩٩)	(١,٩٦٦,٨٤٣)	مكاسب محققة من بيع الإستثمارات
(٦,٢٣٦,٦٩٨)	٣,٠٥٥,٨٩٩	مكاسب غير محققة من الإستثمارات
(١,٢٩٢,٤٣٨)	(١,٧٩١,٧٣١)	إيرادات توزيعات أرباح
---	١,٢٧٨	تعديلات على مكاسب محققة من بيع أستثمارات
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
(٢٤٧,٠٠٨,١١٢)	(٢١٦,٠٢٣,٥٨٢)	شراء إستثمارات
١٢٦,٦٩٥,٦٨٨	٢٠٢,٥١٤,١٤٣	المتحصل من بيع إستثمارات
٢٥,٠٠٠	٧,٥١١	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
(٢,٥٠٠)	٨,٧٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٠٢,٦٢٣	٩١١,٢٢٥	توزيعات أرباح مستلمة
٤٦١,٣٥٢	٧٥,١٥٦	أتعاب ومصاريف مستحقة
(١٢٠,٤٦٦,٥٦٤)	(١٣,٨٨٤,١٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
٢٤٩,٣٦٨,٨٢٢	١٠٧,٧٧٣,٦٨٥	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٨٥,١٦٦,٩٩٨)	(٨٤,٩٠٢,٥٦٣)	قيمة الوحدات المستردة
١٦٤,٢٠١,٨٢٤	٢٢,٨٧١,١٢٢	صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية
٤٣,٧٣٥,٢٦٠	٨,٩٨٧,٠١٨	صافي التغير في نقد ونقد مماثل
١٠٥,٧٧٣,٠٠١	٤٠,٩٨٢,٣١٩	نقد ونقد مماثل في بداية الفترة
١٤٩,٥٠٨,٢٦١	٤٩,٩٦٩,٣٣٧	نقد ونقد مماثل في نهاية الفترة - قائمة " أ "

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

قائمة "د"

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٠,٢٩٢,٠٣٧	١١٤,٧١٧,٦٦٠	صافي الأصول في بداية الفترة
٣٤,٥٥٤,٨٢٠	(٦٧٥,٩٠٥)	صافي دخل الفترة - قائمة "ب"
٢٤٩,٣٦٨,٨٢٢	١٠٧,٧٧٣,٦٨٥	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٨٥,١٦٦,٩٩٨)	(٨٤,٩٠٢,٥٦٣)	قيمة الوحدات المستردة
٣٤٩,٠٤٨,٦٨١	١٣٦,٩١٢,٨٧٧	صافي الأصول في نهاية الفترة - قائمة "أ"

معاملات الوحدات :

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,١٢٥,٣٦٣	٥,٠٧٣,٥٦٢	الوحدات القائمة في بداية الفترة
٩,٧٠١,٠٥٨	٥,٤٠٣,٣٧٤	الوحدات المصدرة
(٣,٢٨٩,٣٤٣)	(٤,١٣٥,٩٣٦)	الوحدات المستردة
١٢,٥٣٧,٠٧٨ وحدة	٦,٣٤١,٠٠٠	الوحدات القائمة في نهاية الفترة - قائمة "أ"
ريال ٢٥,٧٠	١٩,٩٥	متوسط قيمة الوحدة المصدرة
ريال ٢٥,٨٩	٢٠,٥٣	متوسط قيمة الوحدة المستردة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

١ . التأسيس وطبيعة النشاط :

أ) أن صندوق أرباح للطروحات الأولية (الصندوق) هو صندوق استثماري جماعي (غير محدد المدة) متوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية ، تم تأسيسه بترتيب تعاقدية بين شركة أرباح المالية (مدير الصندوق) والمستثمرين بالصندوق (مالكي الوحدات) بموجب لائحة صناديق الإستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية .

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال المستثمر في المدى المتوسط والطويل الأجل بشكل متوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية من خلال الإستثمار في الأسهم العامة للشركات خلال فترة الطرح الأولي العامة لأسهمها أو في أسهم الشركات الجديدة التي لم يمض عليها ثلاث سنوات من تاريخ إدارتها في أسواق المملكة العربية السعودية والشرق الأوسط وشمال أفريقيا والأسواق العالمية الأخرى ، كما يسعى الصندوق إلى الإستثمار في صناديق أخرى والتي لها نفس الأهداف والإستراتيجيات متى سنحت الفرصة . إن الصندوق مفتوح المدة ، ولا يقوم بتوزيع أية أرباح على حاملي الوحدات ، بل يعاد إستثمار جميع الأرباح المتحققة في الصندوق بما ينعكس على سعر وحدة الصندوق .

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس انه وحدة محاسبية مستقلة ووفقاً لذلك ، يقوم مدير الصندوق بإصدار بيانات مالية مستقلة.

تم اعتماد أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٣١ هـ (٢٥ مايو ٢٠١٠) وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٣٢ (الموافق ٢ أبريل ٢٠١١) .

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الأستثمار (الأحكام) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل الصناديق الإستثمارية داخل المملكة العربية السعودية .

ب) إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق . حيث يتقاضى مدير الصندوق من كل مشترك رسوم إشتراك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ٢% من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم إدارج هذه الرسوم ضمن القوائم المالية الأولية للصندوق . كما ويتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارية بواقع ١,٧٥% وأتعاب حفظ بواقع ٠,٢٥% من صافي قيمة أصول الصندوق سنوياً عند كل يوم تقييم . يحق لمدير الصندوق تحميل كافة المصاريف العمومية الأخرى المتعلقة بإدارة الصندوق وبحد أقصى يبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال سعودي في السنة المالية غير شاملة أتعاب المراجع الخارجي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب المؤشر الإسترشادي.

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

٢. السياسات المحاسبية الهامة
- فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها إدارة الصندوق في إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس متماثل :
- أ . أسس الإعداد :
- تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة السوقية العادلة ، وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .
- أن السياسات المحاسبية المهمة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية تتفق مع تلك السياسات المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .
- ب . استخدام التقديرات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية :
- إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبداي المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الاصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .
- ج . الاستثمارات :
- يتم إظهار الإستثمارات بالقيمة السوقية العادلة وفقاً لأسعار إغلاق السوق بنهاية آخر يوم عمل بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية .
- د . الاعتراف بالإيرادات :
- يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الإستثمارات والمكاسب والخسائر المحققة من بيع الإستثمارات ضمن قائمة الدخل الأولية . ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الإستثمارات عند نشوء الحق في استلامها .
- هـ . نقد ونقد مماثل :
- يتضمن نقد ونقد مماثل ، نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب وإستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إقتنائها .
- و . عمليات الإستثمارات :
- يتم قيد عمليات الإستثمارات في تاريخ عملية التداول .
- ز . الزكاة :
- لا يتم الإستدراك للزكاة في هذه القوائم المالية الأولية ، حيث تمثل الزكاة التزامات على حاملي الوحدات في الصندوق .

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

٣ . استثمارات :

يمثل هذا البند استثمارات الصندوق في أسهم متداولة في السوق المالي السعودي ، وان تفاصيل التوزيع القطاعي للإستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ، هي كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٦

التكلفة	القيمة العادلة	النسبة المئوية	القطاع
ريال سعودي ٥٢٦,٩٢٨	ريال سعودي ٥١٠,٤٩٢	%٠,٥	الاستثمار الصناعي
٣,١٩٠,٢٦٧	٣,٠١٢,٨٨٥	%٤	التأمين
٦,٢٨٢,٨٢٠	٥,٧٢٧,٦٩٠	%٧	الاسمنت
٧,٧٨٧,١٩٢	٧,٢١٥,٧٢٩	%٨	صناديق الإستثمار
٩,٣٠٨,١٤١	٨,٠٦٧,٢٨٥	%٩	الفنادق والسياحة
٤٥,٤٥٠,٩١٦	٤٧,٣٦٠,٨١١	%٥٥	التجزئة
١١,٦٨٩,٧٥٠	٩,٣٣٣,٧٥٠	%١١	الزراعة والصناعات الغذائية
١,١٤١,٧٥١	١,١٣٢,٩٦٣	%١	التشيد والبناء
٣,٨٢٤,٨٢٤	٣,٧٨٥,٠٨٥	%٥	أخرى
٨٩,٢٠٢,٥٨٩	٨٦,١٤٦,٦٩٠		المجموع - قائمة " أ "

كما أن تفاصيل التوزيع القطاعي للإستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ، هي كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٥

التكلفة	القيمة العادلة	النسبة المئوية	القطاع
ريال سعودي ٢٦,٩١٧,٥٩٠	ريال سعودي ٢٧,٠٣٢,٦٥٧	%١٤	الاستثمار الصناعي
٤,٤٧١,٧٨٢	٤,١٥٩,٢٦٢	%٢	التأمين
١٠,٥٩٨,٩٤٢	٩,٨٨٩,٢٠٠	%٥	الاسمنت
٩,٥٩٣,٩٥٠	٩,٩٩٥,٠٤٣	%٥	صناديق الإستثمار
٢٢,٠٧٦,٦٢٨	٢١,٦٨٥,٩٥٥	%١١	الفنادق والسياحة
٥٥,٧٥٢,٣٧٣	٥٨,١٧٥,٣٢٦	%٢٩	التجزئة
٢٩,٣١٩,٩٥٥	٢٨,٣٧٢,٦٣٥	%١٤	الزراعة والصناعات الغذائية
٢٠,٢٣٠,٦٨٩	١٩,٢٠٢,٠٣٨	%١٠	التشيد والبناء
١٤,٥٣٥,٨٥٠	٢١,٢٢٢,٣٤١	%١٠	أخرى
١٩٣,٤٩٧,٧٥٩	١٩٩,٧٣٤,٤٥٧		المجموع - قائمة " أ "

صندوق أرباح للطروحات الأولية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مدققة)

٤ . المعاملات مع الأطراف ذات علاقة :
يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع شركة ارباح المالية (مدير الصندوق وأحد مالكي وحداته) ،
وفيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ المتعلقة بها .

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب إدارة وحفظ
١,٥٨٢,٠١٧	١,٣٠٨,٦٣٧	

- يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ عدد ٢,١٠٠,٠٠٠ وحدة (٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥) مملوكة من قبل شركة ارباح المالية (مدير الصندوق) بمبلغ ٤٥,٣٤٢,٥٧٠ ريال سعودي (٥٥,٦٨٢,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥)

٥ . أيام التقييم :
يتم تقييم وحدات الصندوق مرتين في الأسبوع كل يوم اثنين وأربعاء ويعلن عنها في يوم العمل التالي .

٦ . نتائج أعمال الفترة الأولية :
إن نتائج أعمال الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال السنة .