

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
مع
تقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود لحاملي الوحدات

تقرير الفحص المحدود الى مالكي الوحدات في صندوق أسهم جنوب شرق آسيا

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أسهم جنوب شرق آسيا "الصندوق" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و القوائم الأولية الموجزة للدخل و التدفقات النقدية و التغيرات في صافي الموجودات العائده لحاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ و الايضاحات المرفقة التي تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ان هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية ادارة الصندوق التي أعدتها و قدمتها لنا مع كافة المعلومات و الايضاحات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادره من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفه أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية و الاستفسار من المسؤولين عن الأمور المالية و المحاسبية. و يعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها و التي تهدف الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل, لذا فأننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون



ابراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٣٧

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالدولار الأمريكي)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>إيضاح</u>	
			<u>الموجودات</u>
١٨,٦٥٨,٩٧٩	١٦,٥٧٥,٢١٧	٧	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
١٨,٦٥٨,٩٧٩	١٦,٥٧٥,٢١٧		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
١,٨٩٣	١,٩٧٤	١٠	مصروفات مستحقة
١,٨٩٣	١,٩٧٤		إجمالي المطلوبات
١٨,٦٥٧,٠٨٦	١٦,٥٧٣,٢٤٣		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٣٧٠,٣٠٢,٧١	٣٦٦,٩٢٩,٨٤	٨	وحدات مصدرة قائمة (بالعدد)
٥٠,٣٨	٤٥,١٧		صافي قيمة الموجودات — للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالدولار الأمريكي)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>ايضاح</u>	
٨٧٤,٢٧٥	٢٦٦,٤١٣	٩	<u>إيرادات</u> صافي الارباح من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٤٨,٩٩٩)	(٤١,٨٧٠)	١٠	<u>مصرفات</u> اتعاب الإدارة
(١,٨٩٣)	(١,٩٧٤)	١٠	مصرفات أخرى
(٥٠,٨٩٢)	(٤٣,٨٤٤)		
<u>٨٢٣,٣٨٣</u>	<u>٢٢٢,٥٦٩</u>		صافي الربح للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(بالدولار الأمريكي)

<u>٢٠١٥م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
٨٢٣,٣٨٣	٢٢٢,٥٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الربح للفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨٦٨,٨٣٩)	(٢٧٢,٩١٠)	أرباح غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٤٥,٤٥٦)	(٥٠,٣٤١)	
١٢٨,٦٤٩	١٧٧,٩١١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,١٤١)	(١,٨٤٣)	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٨١,٠٥٢	١٢٥,٧٢٧	مصرفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٩,٩٩٣	٣٣,٢٦٣	متحصلات من إصدار وحدات
(١٣١,٠٤٥)	(١٥٨,٩٩٠)	مدفوعات لاسترداد وحدات
(٨١,٠٥٢)	(١٢٥,٧٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	-	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
-	-	النقد وما في حكمه في بداية / نهاية لفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالدولار الأمريكي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٧,٩١٤,٧٥٥	١٦,٤٧٦,٤٠١	صافي قيمة الموجودات لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨٢٣,٣٨٣	٢٢٢,٥٦٩	صافي الربح لفترة
٤٩,٩٩٣ (١٣١,٠٤٥) (٨١,٠٥٢)	٣٣,٢٦٣ (١٥٨,٩٩٠) (١٢٥,٧٢٧)	التغيرات من معاملات الوحدات إصدار وحدات الوحدات المستبعدة صافي التغير من معاملات الوحدات
١٨,٦٥٧,٠٨٦	١٦,٥٧٣,٢٤٣	صافي قيمة الموجودات لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق أسهم جنوب شرق آسيا ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار بصورة رئيسية في أسواق الأسهم في حوض المحيط الهادئ، باستثناء اليابان. وتتجه الاستثمارات بصورة رئيسية في مجموعة واسعة من كبار الشركات، وهو ما يتيح للصندوق الحفاظ على مستوى معقول من السيولة في هذه الأسواق التي غالباً ما تتسم بالتقلب.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قوائم مالية أولية موجزة ومنفصلة للصندوق.

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق. وبموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢م، تقوم فيديلتا انترناشيونال بالتصرف كمدير صندوق فرعي للصندوق وكذلك بالتصرف كإداري فرعي وأمين حفظ للصندوق.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٨٧/م أ/٢٥ بتاريخ ٣ محرم ١٤١٢هـ (الموافق ١٤ يوليو ١٩٩١م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٩ مايو ١٩٩٢م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة 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

الصندوق مفتوح للاشتراك/الاسترداد للوحدات من الاثنين إلى الأربعاء من كل أسبوع. ويتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق يومياً من الاثنين إلى الأربعاء (وتمثل جميعها "أيام التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لأغراض شراء وبيع وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم مطلوبات الصندوق منها) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم.

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٤. أسس العرض

١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في نهاية العام. تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٦.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء تقييم الاستثمارات المكتتاة بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم استمرارية النشاط.

٣-٤ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق. جميع القيم المالية يتم تقريبها لأقرب دولار أمريكي.

٤-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

في سياق النشاط المعتاد، يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة إجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المقررة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار الأثر المترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٥. السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

سياسات إدارة المخاطر هي مماثلة لتلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالدولار الأمريكي)

٦. أتعاب الإدارة، المصروفات الإدارية والرسوم الأخرى

يقوم مدير الصندوق الفرعي بشكل يومي بتحميل الصندوق أتعاب إدارية بنسبة ١,٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة لذلك، يقوم الإداري الفرعي وأمين الحفظ الفرعي بشكل يومي بتحميل الصندوق أتعاب حفظ وإدارة بنسبة ٠,١% سنوياً و ٠,٣% سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة. ولا يتوقع أن تتجاوز هذه الأتعاب عن إجمالي ٠,٢ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

استثمر الصندوق حتى تاريخه حصرياً مع فيديليتي العالمية (مدير الصندوق الأجنبي الفرعي). وفيما يلي الملخص لمحفظة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	وحدات في صندوق أسهم جنوب شرق آسيا لفيدليتي
٢,٥٦٥,٥١٣,٤٦	٢,٥٤٧,٢٩٠,١٣	عدد الوحدات
٧,٢٣٧	٦,٥٠٧	صافي قيمة الموجودات للوحدة
١٨,٦٥٨,٩٧٩	١٦,٥٧٥,٢١٧	

١-٧ تبلغ تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة أعلاه ١٦,٣ مليون دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٧,٧٩ مليون دولار أمريكي).

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:

(وحدات في العدد)	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	الوحدات في بداية الفترة
٣٧١,٩٤٥,٣٤	٣٦٩,٨٥٥,٥٦		
٩٦٥,٤٩	٧٨٨,٠٠		الوحدات المصدرة
(٢,٦٠٨,١٢)	(٣,٧١٣,٧٢)		الوحدات المستردة
(١,٦٤٢,٦٣)	(٢,٩٢٥,٧٢)		صافي التغير في الوحدات
٣٧٠,٣٠٢,٧١	٣٦٦,٩٢٩,٨٤		الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أسهم جنوب شرق آسيا
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالدولار الأمريكي)

٩. صافي الأرباح من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٥,٤٣٦	(٦,٤٩٧)	(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٨٦٨,٨٣٩	٢٧٢,٩١٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٨٧٤,٢٧٥	٢٦٦,٤١٣	

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية).

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملة		طبيعة	الطرف ذو العلاقة
دائن		خلال الفترة		المعاملات	
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
-	-	٤٨,٩٩٩	٤١,٨٧٠	أتعاب إدارة	الرياض المالية
				مصرفات محملة	
١,٨٩٣	١,٩٧٤	١,٨٩٣	١,٩٧٤	بالنيابة عن الصندوق	

١١. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة.

تتكون الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصروفات المستحقة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات المحسوبة من قبل مدير صندوق أسهم جنوب شرق آسيا الفرعي. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

١٢. آخر يوم تقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م).