

صندوق العربي للأسهم الآسيوية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي للأسهم الآسيوية

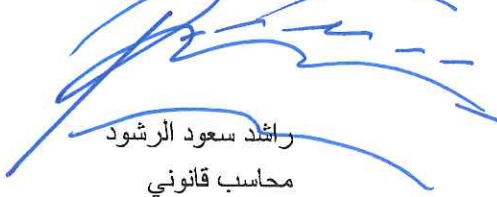
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق العربي للأسهم الآسيوية ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية و التغيرات في صافي الموجودات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصًا محدودًا وفقًا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية، والاستفسار من المسؤولين بالصندوق عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقًا من عملية المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسًا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن 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 المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٠ شوال ١٤٣٧ هـ
(٢٥ يوليو ٢٠١٦)

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
				الموجودات
٥,١٣٣	١٥,٠١٢	١٥,١٧٢		رصيد لدى البنك
٥,٢٧٧,٨٦٣	٤,٣٦٩,٦٦١	٥,٢٧٥,٧٧٧	٤	استثمارات تجارية
٥,٢٨٢,٩٩٦	٤,٣٨٤,٦٧٣	٤,٢٩٠,٩٤٩		
				المطلوبات
٢٧,١٧١	٢٣,٢٤٠	٢٢,٦٤٥		دائنون
				أموال مالكي الوحدات
٥,٢٥٥,٨٢٥	٤,٣٦١,٤٣٣	٤,٢٦٨,٣٠٤		صافي الموجودات
				الوحدات المصدرة
٢٤٣,٧٩٧	٢٣٢,٥٥٧	٢٣٢,٥٥٧		
				قيمة الوحدة
٢١,٥٦	١٨,٧٥	١٨,٣٥		

٢٠١٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
٢٠٠,٠٠١	(٤٩,٦٨٥)	٥	(الخسارة) الدخل خسارة) دخل المتاجرة، صافي
(٤٥,٠٩٢)	(٣٦,٧٢٥)	٦	المصاريف
(٦,٣٥١)	(٦,٧١٩)	٦	أتعاب إدارة أتعاب أخرى
(٥١,٤٤٣)	(٤٣,٤٤٤)		
١٤٨,٥٥٨	(٩٣,١٢٩)		صافي (الخسارة) الدخل من العمليات

٢٠١٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٤٨,٥٥٨	(٩٣,١٢٩)	النشاطات التشغيلية
		صافي الدخل من العمليات
(١٤٠,٦٥١)	٥٧,٩٦٣	التعديلات لـ:
٧,٩٠٧	(٣٥,١٦٦)	الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة، صافي
(٢٢٧,٢٤٤)	٣٥,٩٢١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٠٧٦	(٥٩٥)	استثمارات تجارية، صافي
		دائنون
(٢١٧,٢٦١)	١٦٠	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
٣٥٠,٠٠٠	-	النشاطات التمويلية
(١٣٠,٠٠٠)	-	متحصلات من الوحدات المباعة
٢٢٠,٠٠٠	-	قيمة الوحدات المستردة
٢,٧٣٩	١٦٠	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
		الزيادة في الرصيد لدى البنك
٢,٣٩٤	١٥,٠١٢	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٥,١٣٣	١٥,١٧٢	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

٢٠١٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٤,٨٨٧,٢٦٧	٤,٣٦١,٤٣٣	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
١٤٨,٥٥٨	(٩٣,١٢٩)	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
٣٥٠,٠٠٠	-	التغيرات من معاملات الوحدات:
(١٣٠,٠٠٠)	-	متحصلات من الوحدات المباعة
		قيمة الوحدات المستردة
٢٢٠,٠٠٠	-	صافي قيمة التغير من معاملات الوحدات
٥,٢٥٥,٨٢٥	٤,٢٦٨,٣٠٤	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٥ (غير مراجعة) وحدات	٢٠١٦ (غير مراجعة) وحدات	
٢٣٢,٥٥٧	٢٣٢,٥٥٧	الوحدات في بداية الفترة
١٧,٠٥٦	-	وحدات مباعة
(٥,٨١٦)	-	وحدات مستردة
١١,٢٤٠	-	صافي الزيادة في الوحدات
٢٤٣,٧٩٧	٢٣٢,٥٥٧	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

صندوق العربي للأسهم الآسيوية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة، يتمثل الهدف من الصندوق في إنشاء رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من الأوراق المالية والأسهم الآسيوية (باستثناء اليابان). تم تأسيس الصندوق في ٣ ربيع الأول ١٤٢٢ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠١) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وبتاريخ ١ جمادى الأول ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المفوضين، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الأصول إلى شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

قد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وهي كما يلي:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند الإقرار بأحقية الصندوق في استلامها).

يشتمل دخل المتاجرة على الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة وأرباح وخسائر تحويل العملات غير المحققة والأرباح والخسائر المحققة عن بيع الاستثمارات التجارية. تحدد الأرباح والخسائر المحققة على أساس تكلفة المتوسط المرجح.

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

تقويم الاستثمار

تقوم استثمارات الأسهم المشتراه لأغراض المتاجرة بالسعر السائد في السوق بتاريخ التقويم. تقوم الاستثمارات في صناديق الاستثمار بصافي قيمة الموجودات المعلنة من قبل مدير الصندوق.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في القوائم المالية الأولية المرفقة.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لدولارات أمريكية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج أرباح وخسائر فروقات التحويل في قائمة العمليات.

٤ - الاستثمارات التجارية

تتكون الاستثمارات المقترنة لأغراض المتاجرة كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح غير المحققة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)

صناديق الاستثمار

سي جي ام اف - صندوق الأسهم المؤسسية لدول حوض
المحيط الهادي (باستثناء اليابان) بالدولار الأمريكي

831,21.	4,270,777	3,444,067
<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)

صناديق الاستثمار

سي جي ام اف - صندوق الأسهم المؤسسية لدول حوض المحيط الهادي (باستثناء اليابان) بالدولار الأمريكي

889,173	£,379,771	3,£80,£88
---------	-----------	-----------

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

صناديق الاستثمار

سي جي ام اف - صندوق الأسهم المؤسسية لدول حوض
المحيط الهادي (باستثناء اليابان) بالدولار الأمريكي

1,077,086	5,277,863	3,700,277
<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

تعمل شركة أس إي أي للاستثمارات المحدودة (أوربا) كمدير فرعي للصندوق وأميناً للصندوق سي جي ام اف - صندوق الأسهم المؤسسية لدول حوض المحيط الهادي (باستثناء اليابان) بالدولار الأمريكي والذي يقوم بتعيين أكثر من مدير ويخصص بعض النسب من موجودات الصندوق إليهم على حسب الظروف السائدة للصندوق. يقوم كل مدير باختيار أكثر الأوراق المالية ملائمةً ويستثمر ما لا يقل عن ٦٥٪ من موجودات الصندوق في الأوراق المالية للأسهم، بما في ذلك السندات والأوراق المالية القابلة للتحويل والمدرجة في أسواق الصرف المعروفة في مختلف الدول الآسيوية.

إن الصناديق الاستثمارية يمكن استردادها في أي وقت خلال الأسبوع.

٥ - (خسارة) دخل المتاجرة، صافي

فيما يلي ملخصاً بصافي الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٥٩,٣٥٠	٨,٢٧٨	الأرباح المحققة، صافي
١٤٠,٦٥١	(٥٧,٩٦٣)	الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحق، صافي
٢٠٠,٠٠١	(٤٩,٦٨٥)	

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد تحمل رسوم اشتراك بواقع ٢% على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٧٥% سنوياً من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم. إضافة إلى ذلك يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى قدره ١% سنوياً من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٣٦,٧٢٥ دولار أمريكي (٢٠١٥: ٤٥,٠٩٢ دولار أمريكي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٦,٧١٩ دولار أمريكي (٢٠١٥: ٦,٣٥١ دولار أمريكي) الظاهرة في قائمة العمليات، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق للفترة المذكورة أعلاه.

إن البنك العربي الوطني (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

يشتمل حساب مالكي الوحدات في ٣٠ يونيو على الوحدات المملوكة التالية:

٢٠١٥ وحدات	٢٠١٦ وحدات	
٢٣١,٣٣٣	٢٣١,٣٣٣	مملوكة من قبل البنك
١١,٢٤٠	-	مملوكة من قبل الصندوق تحت نفس الإدارة
٢٤٢,٥٧٣	٢٣١,٣٣٣	

يمكن لموظفي الصندوق والبنك امتلاك الوحدات في الصندوق.

٧ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٨ يونيو ٢٠١٥).