صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجعة والقوائم المالية الأولية
(الفحص المحدود)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

فـهـــرس

	صفحة	قائمـــة
تقرير المراجعة (الفحص المحدود)	١	---
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢	أ
قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣	ب
قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٤	ج
قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٥	د
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	من ٦ إلى ٨	

بسم الله الرحمن الرحيم

٨٢١٤١ / م

إلى : السادة مالكي الوحدات المحترمين
صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الموضوع: تقرير المراجعة (الفحص المحدود)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية **لصندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية** كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والقوائم الأولية للدخل والتغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للستة 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 إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية إستناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة " المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة .

الإستنتاج :

وإستناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية لصندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م المرفقة لم تعد من جميع الجوانب الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن طلال أبوغزالة وشركاه

محاسبون قانونيون ترخيص ٨١ C.R. 2051058782 س.ت Lic. 81 Public Accountants TALAL ABU-GHAZALEH & CO.

عبدالقادر عبدالله الوهيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)
التاريخ : ٢٣ شوال ١٤٣٨هـ
: ١٧ يوليو ٢٠١٧م

صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مدققة)

قائمة " أ "

	إيضاح	٢٠١٧
		ريال سعودي
الأصـــــول		
نقد ونقد مماثل		٣,٨٩٤,٦٢٨
إستثمارات	(٣)	٥,١٩٩,٣٨٠
توزيعات ارباح برسم التحصيل		٥٨,٨٣٤
مصاريف مدفوعة مقدماً		١٥,٠١٨
مجمـــوع الأصول		٩,١٦٧,٨٦٠
الخصوم وصافي الأصول		
الخصـــوم		
أتعاب ومصاريف مستحقة		٥٠,٤٢١
صافي الأصول – قائمة "د"		٩,١١٧,٤٣٩
الوحدات المصدرة القائمة – **قائمة "د"**		٩٧١,٠٨٨ وحدة
قيمة الوحدة		٩,٣٩ ريال

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

صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مدققة)

قائمة " ب "

	إيضاح	٢٠١٧
		ريال سعودي
إيرادات الإستثمارات :		
(خسائر) محققة من بيع إستثمارات		(٥٨٧,٨١٩)
مكاسب غير محققة من استثمارات		٨٣,٠٣٠
إيرادات توزيعات أرباح		٩٦,٨٧٦
مجموع (خسائر) الإستثمارات		(٤٠٧,٩١٣)
المصاريف :		
أتعاب إدارة وحفظ	(١ب)	(٩٠,١٩٠)
أتعاب مهنية		(١٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(٢٠,٠٠٠)
أتعاب المؤشر الإسترشادي		(١٧,٥٢٥)
مكافأة أعضاء الهيئة الشرعية		(١٢,٠٠٠)
رسوم رقابية		(٣,٧٥٠)
رسوم نشر البيانات على موقع تداول		(٢,٢٨١)
مجموع المصاريف		(١٥٥,٧٤٦)
(خسائر) أخرى - بالصافي		(٣١,٢٦٣)
صافي (خسارة) الفترة - قائمة "د"		(٥٩٤,٩٢٢)

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

صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مدققة)

قائمة " ج "

	٢٠١٧
	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :	
صافي (خسارة) الفترة	(٥٩٤,٩٢٢)
التعديـــلات :	
خسائر محققة من بيع الإستثمارات	٥٨٧,٨١٩
(مكاسب) غير محققة من الإستثمارات	(٨٣,٠٣٠)
(إيرادات) توزيعات أرباح	(٩٦,٨٧٦)
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :	
شراء إستثمارات	(٣٦,٣٢٧,٧٧٢)
المتحصل من بيع إستثمارات	٣٠,٦٢٣,٦٠٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	(١٥,٠١٨)
توزيعات أرباح مستلمة	٣٨,٠٤٢
أتعاب ومصاريف مستحقة	٥٠,٤٢١
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٥,٨١٧,٧٣٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :	
المتحصل من الوحدات المصدرة	١١,٢٤٨,٠٦٩
قيمة الوحدات المستردة	(١,٥٣٥,٧٠٨)
صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية	٩,٧١٢,٣٦١
صافي التغير في نقد ونقد مماثل	٣,٨٩٤,٦٢٨
نقد ونقد مماثل في بداية الفترة	---
نقد ونقد مماثل في نهاية الفترة - قائمة " أ "	٣,٨٩٤,٦٢٨

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

صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مدققة)

قائمة " د "

	٢٠١٧
	ريال سعودي
صافي الأصول في بداية الفترة	---
صافي (خسارة) الفترة – قائمة "ب"	(٥٩٤,٩٢٢)
المتحصل من الوحدات المصدرة	١١,٢٤٨,٠٦٩
قيمة الوحدات المستردة	(١,٥٣٥,٧٠٨)
صافي الأصول في نهاية الفترة - قائمة " أ "	٩,١١٧,٤٣٩

معاملات الوحدات :

	٢٠١٧
الوحدات القائمة في بداية الفترة	---
الوحدات المصدرة	١,١٣٠,٩١١
الوحدات المستردة	(١٥٩,٨٢٣)
الوحدات القائمة في نهاية الفترة - قائمة " أ "	٩٧١,٠٨٨ وحدة
متوسط قيمة الوحدة المصدرة	١٠,٠٠ ريال
متوسط قيمة الوحدة المستردة	٩,٦١ ريال

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

صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مدققة)

---

١ . **التأسيس وطبيعة النشاط :**

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

صندوق أرباح للأسهم السعودية والقطرية هو صندوق اسهم مفتوح ، يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية والقطرية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وبورصة قطر ، والإستثمار في الطروحات الأولية وأسهم حقوق الأولوية في سوق الأسهم السعودية وصناديق الاستثمار ذات الأهداف الاستثمارية المشابهة ، على أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لشركة أرباح المالية ، كما قد يستهدف مدير الصندوق استثمار السيولة الفائضة (النقدية) في عمليات أو صناديق المرابحة المنخفضة المخاطر ، ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على المستثمرين حيث سيتم إعادة استثمار الأرباح الموزعة في 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 ٢٤ رمضان ١٤٣٧هـ (٢٩ يونيو ٢٠١٦) وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٧م) .

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الأستثمار (الأحكام) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (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 .

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 اعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة السوقية العادلة ، وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

ب . **استخدام التقديرات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية :**

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادي 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 مبينة 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 أخر يوم عمل بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية .

د . **الاعتراف بالإيرادات :**

يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن اعادة 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 واستثمارات 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 .

٣ . **استثمارات :**

يمثل هذا البند استثمارات الصندوق في أسهم متداولة في السوق المالية السعودية ، وان تفاصيل التوزيع القطاعي للإستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، هي كما يلي :

القطـــاع	النسبة المئوية	٣٠ يونيو ٢٠١٧ القيمة العادلة	التكلفـة
		ريال سعودي	ريال سعودي
البنوك	%١٨	٩٢٧,٣٠٠	٨٤٩,٣١٤
انتاج الأغذية	%٣	١٥١,٢٠٠	١٤٥,٤٢٥
المرافق العامة	%١٥	٧٩٠,٥٠٠	٧٠٠,٩٢٧
الاتصالات	%٢	١٠٢,٥٠٠	١١١,٩٢٣
السلع الرأسمالية	%٣	١٢٥,٢٥٠	١٤٤,٥٦٣
الخدمات الإستهلاكية	%٨	٤٢١,٨٥٥	٤٥٣,٦٦٥
الأدوية	%٨	٤٣٠,٣٩٣	٤٢٣,٥٧٢
المواد الأساسية	%١٨	٩٣٢,٦٠٠	٩٧٢,٨٠٦
الرعاية الصحية	%٣	١٤١,١٥٠	١٣٦,٧١٢
تجزئة السلع الكمالية	%٤	٢١٠,٩٤٠	٢٠٢,٢٩٨
النقل	%٤	٢٢٥,٠٠٠	٢٤٧,٧١٧
إدارة وتطوير العقارات	%١١	٥٧١,٨٥٢	٥٦٩,٦٨٤
الطاقة	%٣	١٦٨,٨٤٠	١٥٧,٧٤٤
المجمـــوع - قائمة " أ "		٥,١٩٩,٣٨٠	٥,١١٦,٣٥٠

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 .

	٢٠١٧
	ريال سعودي
أتعاب أدارة وحفظ	٩٠,١٩٠

- يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ عدد ٣٩٥,٠٥٦ وحدة مملوكة من قبل شركة ارباح المالية (مدير الصندوق) بمبلغ ٣,٧١٢,٢٢٤ ريال سعودي .

٥ . **أيام التقييم :**

يتم تقييم وحدات الصندوق مرتين في الأسبوع كل يوم أثنين 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 .