

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
وتقرير الفحص المحدود

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
٦ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود

إلى حاملي وحدات ومدير صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل"):

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل") ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، والقوائم الأولية للعمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) المرفقة والمتعلقة بها. إن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدّ هذا الفحص المحدود 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، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً 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.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٧ شوال ١٤٣٦هـ
(١٢ أغسطس ٢٠١٥)

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ يونيو			
٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح	
			الموجودات
١٦٩,٢٣٣	٣,٥٠٤		نقد وما في حكمه
٦١٧,٣٣٢	٨٢٩,١٠٩	٦	استثمارات
١٣,٠٩٣	١,٨٥٤		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٧٩٩,٦٥٨	٨٣٤,٤٦٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣,٦٤٧	٣,٧٠٢		مصرفات مستحقة
٣,٦٤٧	٣,٧٠٢		مجموع المطلوبات
٧٩٦,٠١١	٨٣٠,٧٦٥		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,٢٨١,٩٨٣	١,١٨٧,٠٧١		الوحدات المصدرة (الوحدات بالآلاف)
٠,٦٢٠٩	٠,٦٩٩٨		صافي قيمة الموجودات - لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٤م	٢٠١٥م		
			الإيرادات
١٦,٠١٤	١٣,٦٠١		دخل توزيعات أرباح
٤٩,٠٥١	٦١,٥٤١		أرباح محققة من استثمارات
٣٩,٢٠٧	٦٧,٢٧٤		الحركة في أرباح غير محققة من استثمارات
<u>١٠٤,٢٧٢</u>	<u>١٤٢,٤١٦</u>		
			المصروفات
(٧,٠٠٤)	(٧,٠٩٠)	٥	أتعاب الإدارة
(١٠٠)	(٩٧)	٥	مصروفات أخرى
<u>(٧,١٠٤)</u>	<u>(٧,١٨٧)</u>		
<u>٩٧,١٦٨</u>	<u>١٣٥,٢٢٩</u>		صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٧,١٦٨	١٣٥,٢٢٩	صافي ربح الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد (المستخدم في)
		الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(٣٩,٢٠٧)	(٦٧,٢٧٤)	الحركة في أرباح غير محققة من الاستثمارات
٥٧,٩٦١	٦٧,٩٥٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٩,٤٦٥	(١٨١,٧٧٩)	استثمارات
(١٣,٠٩٣)	(١,٨٥٤)	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٣١٣	١٠٦	مصروفات مستحقة
١١٤,٦٤٦	(١١٥,٥٧٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٩٥٢	٤,٣١١	متحصلات من بيع وحدات
(٥٥,٣٠٥)	(٣٠,٠٥٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٥١,٣٥٣)	(٢٥,٧٤١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٣,٢٩٣	(١٤١,٣١٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠٥,٩٤٠	١٤٤,٨١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٩,٢٣٣	٣,٥٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")
 قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٧٥٠,١٩٦	٧٢١,٢٧٧	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٩٧,١٦٨	١٣٥,٢٢٩	صافي ربح الفترة
٣,٩٥٢	٤,٣١١	التغيرات من معاملات الوحدات
(٥٥,٣٠٥)	(٣٠,٠٥٢)	متحصلات من بيع وحدات
		قيمة الوحدات المستردة
(٥١,٣٥٣)	(٢٥,٧٤١)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٧٩٦,٠١١	٨٣٠,٧٦٥	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١,٣٦٥,٨٥٢	١,٢٢٤,٦٣٤	معاملات الوحدات (الوحدات بالآلاف)
٦,٦٨٤	٦,١٥١	الوحدات في بداية الفترة
(٩٠,٥٥٣)	(٤٣,٧١٤)	وحدات مصدرة
		وحدات مستردة
(٨٣,٨٦٩)	(٣٧,٥٦٣)	صافي التغير في الوحدات
١,٢٨١,٩٨٣	١,١٨٧,٠٧١	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق") وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لمصلحة حاملي وحدات الصندوق. غرض الصندوق يتمثل في تحقيق نمو لرأس المال مع تحقيق عائدات على المدى الطويل (لمدة ٣ سنوات على الأقل). يدير الصندوق محفظة متنوعة تتضمن أسهم محلية متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

بدأ الصندوق عملياته في ١ يناير ٢٠٠٦م، وعمل بموجب الأنظمة الصادرة من مؤسسة النقد العربي السعودي حتى أصدرت هيئة السوق المالية القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بأنظمة الصناديق الاستثمارية التي تفصل المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية إتباعها في المملكة العربية السعودية. تم اعتماد أنظمة ولوائح الصندوق مبدئياً بواسطة مؤسسة النقد العربي السعودي وأقرته هيئة السوق المالية في ٢٠ يناير ٢٠٠٩م.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر حاملي الوحدات مساهمين ومالكين لموجودات الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٧م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣- أسس الإعداد

٣-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- أسس الإعداد (تمة)

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم استمرارية النشاط.

٣-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق. إن جميع البيانات المالية المعروضة بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي.

٣-٤ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفترضاات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تتفق مع السياسات المحاسبية المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

٤-١ الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات كـ "استثمارات بغرض المتاجرة" عندما يتم شراؤها بغرض إعادة بيعها في المدى القصير. الاستثمارات في الأوراق المالية المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء إضافة إلى جميع النفقات التي يتكبدها الصندوق لأغراض اقتناء هذه الاستثمارات. وبعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الدخل. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة عند البيع ويتم تحديد الأرباح والخسائر غير المحققة بطريقة متوسط التكلفة.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ محاسبة تاريخ التداول

يتم إثبات والتوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يتعهد فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية هي العمليات التي تتطلب أن يتم تسليم تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق. يتم إثبات كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل) مبدئياً بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

٤-٣ أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

تستحق أتعاب ومصروفات الإدارة الأخرى بنسبة ومبالغ متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب واستحقاقها كل يوم تقييم.

٤-٤ الإيرادات وتوزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

٤-٥ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع لدى البنوك ومن الاستثمارات ذات السيولة العالية، إن وجدت، ذات تواريخ استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

٤-٦ اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتة والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاكتتاب والاسترداد.

٤-٧ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات المدرجة لكل وحدة في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة بنهاية الفترة.

٤-٨ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. أي أرباح أو خسائر عند إلغاء إثبات الموجودات والمطلوبات المالية يتم ترحيلها مباشرة إلى قائمة الدخل.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر مصروفات إكتتاب بنسبة لا تزيد عن ٣٪ (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ٣٪) من قيمة الأكتتاب لتغطية المصروفات الإدارية وتخضم من المتحصل من الوحدات المصدرة.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ٢٪ (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ٢٪) سنوياً من صافي موجودات الصندوق والتي يتم احتسابها وخصمها في كل تاريخ تقييم.

كما يسترد مدير الصندوق بعض المصروفات التي تكبدتها نيابة عن الصندوق في حدود التي وردت في شروط وأحكام الصندوق.

٦- استثمارات

تتكون الاستثمارات كما في ٣٠ يونيو من التالي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح	
٦١٢,٧٩٢	٧٦٩,٩٧٣	١-٦	أسهم
٤,٥٤٠	٥٩,١٣٦	٢-٦	صناديق استثمار
<u>٦١٧,٣٣٢</u>	<u>٨٢٩,١٠٩</u>		

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- استثمارات (تمة)

٦-١ تحليل قطاع صناعي للاستثمار في الأسهم المتداولة:

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات حسب القطاع في أسهم مدرجة كما في ٣٠ يونيو:

السوق	النسبة المئوية للقيمة السوقية		التكلفة		القيمة السوقية	
	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
بنوك ومؤسسات مالية	٢٥	٢٣	٢٠٤,٨٥٥	١٢٩,٦٩٧	٢٠٣,٥١٤	١٤٣,٩٤٨
اتصالات	-	١٤	-	٧١,٠٤٠	-	٩٢,٩٩٥
سياحة وفنادق	١	٢	٣,٩٩٥	١١,٢٩٥	٦,٣٧٠	١٥,٠٢٥
أسمنت	٥	٨	٣٠,٣٩١	٣٦,٦٣١	٣٩,٢١١	٤٦,٧٥٢
استثمار صناعي	٤	٦	٣٥,١٩٦	٣٧,١٢٤	٣٤,٢٩٥	٣٨,٦١٥
زراعة وأغذية	٩	١١	٦٥,٩٠٧	٥١,٩٢٨	٧١,٤٥٨	٦٧,٤٦٠
تطوير عقاري	٥	٢	٣٠,١٠٥	٨,٣٦٨	٤٤,٦٨٨	١٠,٩١٤
بناء وإنشاءات	٤	٢	٤١,١٨٠	٨,٨٦٨	٣٨,٢٧٥	١٢,١٩٧
تجزئة	٢٥	١٢	١٧٩,٢٥٧	٤٥,٥٨٦	٢٠٥,٨١٧	٧٢,٦٧٦
صناعات بتروكيماوية	١١	١٥	٧٤,٦٤٣	٨٦,٠٧٨	٨٧,٤٣٣	٩٥,٠٧٥
نقل	٤	٣	٢٦,٦٥٢	٩,٦٧١	٣٨,٩١٢	١٧,١٣٥
المجموع	٩٣	٩٨	٦٩٢,١٨١	٤٩٦,٢٨٦	٧٦٩,٩٧٣	٦١٢,٧٩٢

٦-٢ تتكون الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

السوق	القيمة السوقية		التكلفة		القيمة السوقية	
	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
صندوق المراجيح بالريال السعودي	٧	٢	٥٩,١٠٠	٤,٥٢٥	٥٩,١٣٦	٤,٥٤٠
	٧	٢	٥٩,١٠٠	٤,٥٢٥	٥٩,١٣٦	٤,٥٤٠
المجموع الكلي	١٠٠	١٠٠	٧٥١,٢٨١	٥٠٠,٨١١	٨٢٩,١٠٩	٦١٧,٣٣٢

التكلفة	أرباح غير محققة
٧٥١,٢٨١	٥٠٠,٨١١
٧٧,٨٢٨	١١٦,٥٢١
٨٢٩,١٠٩	٦١٧,٣٣٢

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

في سياق نشاطه المعتاد يقوم الصندوق بالتعامل مع أطراف ذوي علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لأحكام وشروط الصندوق. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

تتكون الأطراف ذوي العلاقة من مدير الصندوق، بنك البلاد (الشركة الأم لمدير الصندوق) والشركات ذات العلاقة ببنك البلاد ومدير الصندوق.

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
٣,٥٨٥	٣,٦٥٥	٧,٠٠٤	٧,٠٩٠	أتعاب إدارة	شركة البلاد للاستثمار
٤٥	-	١٠٠	٩٧	مصرفات أخرى نقد وما في حكمه (رصيد حساب استثمار)	
١٦٩,٢٣٣	٣,٥٠٤	-	-		صندوق المرباح بالريال
-	-	٢٣,٤٨٣	٤١,٢١٠	وحدات مستردة	السعودي
-	-	٢٣,٥٠٠	٦٨,١٠٠	وحدات مشتراه	
٤,٥٤٠	٥٩,١٣٦	-	-	استثمار	

٨- الاكتاب واسترداد الوحدات

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء في المملكة العربية السعودية فقط وفي فروع بنك البلاد، من قبل شخصيات اعتبارية. يتم تحديد صافي قيمة الموجودات كل يومي الأحد والأربعاء ("يوم تقييم"). تحدد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عبر قسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق ناقصاً مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم المحدد.

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية، الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة وتتكون المطلوبات المالية من المصرفيات المستحقة. يتم قيد الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة وبالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى ترى الإدارة أن القيم العادية لهذه الاستثمارات لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

يهدف الصندوق إلى ضمان مقدرة الصندوق في الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ليتمكن من الاستمرار في تقديم عائدات مجزية لحاملي الوحدات والتأكد من الحماية المعقولة لحاملي الوحدات.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يدير الصندوق محفظة استثماراته والموجودات الأخرى بمراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات لسياسته الاستثمارية في ضوء التغيرات التي تطرأ على ظروف السوق. يعتمد هيكل رأس المال على إصدار الوحدات واستردادها.

يتم تحديد توزيع الموجودات بواسطة مدير الصندوق لتحقيق أهداف الاستثمار.

يحتفظ الصندوق بمراكز في أدوات مالية مختلفة وفقاً لسياسته الاستثمارية. ويتم تصنيف كافة الاستثمارات كاستثمارات "مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق". يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر معدلات العمولة والسيولة ومخاطر العملات:

١-٩ مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما في لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن النقدية وما في حكمها والمحتفظ بها بصورة أساسية لدى أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٧) تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

إن الحد الأعلى للتعرض في تاريخ التقرير متمثلة في القيمة الدفترية للموجودات المالية ذات العلاقة في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢-٩ مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثماراته المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، حيث تتكون الاستثمارات الرئيسية من أسهم مدرجة في سوق الأسهم الكويتية. تدار مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية. يتم تحقيق ذلك من خلال الاستثمار في أسهم قطاعات مختلفة في السوق (٦-١) والمراقبة المستمرة لأسعار الأسهم بواسطة مدير الصندوق.

٣-٩ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي يواجه فيها الصندوق صعوبة في توفير أموال لمقابلة التزاماته المرتبطة بالمطلوبات المالية والدفوعات لاسترداد الوحدات. كما تنشأ مخاطر السيولة من عدم إمكانية بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمتها العادلة.

تنص أحكام الصندوق على إمكانية الاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم تقييم وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة لمقابلة استرداد الوحدات في أي وقت. تعتبر استثمارات الصندوق قابلة للتحقق ويمكن تسيلها في أي وقت. إلا أن مدير الصندوق يقوم بوضع إرشادات محددة للسيولة ومراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة الالتزامات عند استحقاقها.

صندوق الأسهم السعودية النقية ("أصايل")
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة)

٩-٤ مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر التقلبات التي تطرأ على قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم جميع الموجودات المالية للصندوق بالريال السعودي. وعليه، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملات.

١٠- آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة هو الأحد ٢٨ يونيو ٢٠١٥ م (٢٠١٤م: ٣٠ يونيو ٢٠١٤م).

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٥م).
