

# **صندوق اثمار للأسهم السعودية الشرعية ("اثمار")**

**القواعد المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
وتقدير الفحص المحدود**

**صندوق ائمـار للأـسـهم السـعـودـية الشـرعـيـة ("ائـمـار")**

**القوائم المـالـيـة الأولـيـة (غـير مـراجـعة)**

**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 أثمار للأسهم السعودية الشرعية ("أثمار"):

### نطاق الفحص

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

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية 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. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القواعد المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القواعد المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

براييس وترهاوس كوبرز



الـ  
عمر محمد السقا  
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٧ شوال ١٤٣٦هـ  
(١٢ أغسطس ٢٠١٥)

صندوق اثمار للأسهم السعودية الشرعية ("اثمار")

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

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

كما في ٣٠ يونيو

الموجودات	إيضاح	م٢٠١٥	م٢٠١٤
التقدية وما في حكمها		٩٩	١٣,٤٥٦
استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة	٦	٧٥,٤٢٦	١٠٢,٨٢٧
توزيعات أرباح مستحقة	٦٣	٦	٣,٣٩٩
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٧٥,٥٨٨</b>	<b>١١٩,٧٨٢</b>
المطلوبات			
مصروفات مستحقة		٣٥٦	٤٩٦
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>٣٥٦</b>	<b>٤٩٦</b>
صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		٧٥,٤٣٢	١١٩,١٨٦
الوحدات المصدرة (الوحدات بآلاف)		٤٦,٠٠٨	٧٧,٨٩٥
صافي قيمة الموجودات - لكل وحدة (ريال سعودي)		١,٦٣٥٢	١,٥٣٠١

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

صندوق اثمار للأسهم السعودية الشرعية ("اثمار")

## قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

۲۱۴

۲۳۰

**إيضاً**

الإيرادات

دِخْلٌ تَوزِيعاتٍ أَرباحٍ

أرباح متاجرة

12,291

A, 910

أرباح محققة من استثمارات

۳۲۹۱

$\xi, \lambda \in \mathbb{C}$

الحركة في أرباح غير محققة من استثمارات

T. 179

10,380

المصروفات

(AVE)

(۶۹۳)

6

أتعاب الإدارة

(דז)

(٤١)

1

مصروفات أخرى

(910)

(۷۳۴)

صافي ربح الفترة

تعتبر الإضاحات المدققة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق اثمار للأسهم السعودية الشرعية ("اثمار")  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٢٥٩	١٤,٦٥١	صافي ربح الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من
		الأنشطة التشغيلية:
(٣,٢٩١)	(٤,٨٠٥)	الحركة في أرباح غير محققة من الاستثمارات
١٥,٩٦٨	٩,٨٤٦	التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,٥٦٨)	١٧,٧٣٩	استثمارات
(٣,٣٩٩)	(٦٣)	توزيعات أرباح مستحقة
٩٣	(٩٢)	مصاروفات مستحقة
<u>٦,٠٩٤</u>	<u>٢٧,٤٣٠</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٢١١)	(٢,٤٢٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢,٩٥٥	١١,٢٥٣	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٥,٠٧٥)	(٣٦,٢٢٤)	المدفوع لاسترداد وحدات
<u>(٥,٣٣١)</u>	<u>(٢٧,٣٩٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٦٣	٣١	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢,٦٩٣	٦٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٣,٤٥٦	٩٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

**صندوق ائمـار للأسـهم السـعودية الشرعـية ("ائـمـار")**

**قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)**

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

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**

<b>م ٢٠١٤</b>	<b>م ٢٠١٥</b>
١٠٥,٢٥٨	٨٧,٩٨٠
١٩,٢٥٩	١٤,٦٥١
٢٢,٩٥٥	١١,٢٥٣
(٢٥,٠٧٥)	(٣٦,٢٢٤)
(٢,١٢٠)	(٢٤,٩٧١)
(٣,٢١١)	(٢,٤٢٨)
١١٩,١٨٦	٧٥,٢٣٢

**صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة**

**صافي ربح الفترة**

**التغييرات من معاملات الوحدات**

**متحصلات من إصدار وحدات**

**المدفوع لاسترداد وحدات**

**صافي التغير من معاملات الوحدات**

**توزيعات أرباح**

**صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة**

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**

<b>م ٢٠١٤</b>	<b>م ٢٠١٥</b>
٧٩,٤٩٧	٦٠,٩٣٦
١٥,٦٦٢	٦,٧٦٦
(١٧,٢٦٤)	(٢١,٦٩٤)
(١,٦٠٢)	(١٤,٩٢٨)
٧٧,٨٩٥	٤٦,٠٠٨

**معاملات الوحدات (الوحدات بالآلاف)**

**الوحدات في بداية الفترة**

**وحدات مصدرة**

**وحدات مستردة**

**صافي التغير في الوحدات**

**الوحدات في نهاية الفترة**

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

**صندوق ائمارات للأوراق المالية السعودية ("ايمار")**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

- ١ **الصندوق وأنشطته**

إن صندوق ائمارات للأوراق المالية السعودية ("ايمار") هو صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق") شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حملة وحدات الصندوق. يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل والتوزيع الدوري للعائد. يقوم الصندوق بتوزيعات نصف سنوية في نهاية شهري مايو ونوفمبر من كل سنة. يدير الصندوق محفظة متنوعة من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأوراق المالية المتواقة مع الشريعة الإسلامية. إن أنشطة الصندوق تتواافق مع القواعد والضوابط التي وضعتها الهيئة الشرعية.

وافقت هيئة السوق المالية على إنشاء الصندوق بناءً على قرار رقم ١٦٣١/٥ بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٢ م. بدأ الصندوق عملياته في ٣ يونيو ٢٠١٢ م.

يعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر حاملي الوحدات مالكين صافيين موجودات الصندوق.

- ٢ **اللوائح النظامية**

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

- ٣ **أسس الإعداد**

- ٣-١ **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم عرض القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها 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 ٢٠١٤ م.

**صندوق اثمار للأسهم السعودية الشرعية ("اثمار")**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

- ٣ **أسس الإعداد (تممة)**

- ٣ **أسس القياس**

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

- 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 تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي.

- ٣ **استخدام الحكم والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام العامة 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 ٢٠١٤ م.

- ٤ **السياسات المحاسبية الهامة**

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

- ٤ **الاستثمارات المحتفظ بها بعرض المتاجرة**

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

## صندوق اثمار للأسهم السعودية الشرعية ("اثمار")

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

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

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

##### ٤-٢ محاسبة تاريخ التداول

يتم إثبات والتوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يعتمد 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 للأداء.

##### ٤-٣ أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

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

##### ٤-٤ المخصصات

يتم إثبات مخصص ما إذا كان للصندوق نتيجة لأحداث سابقة التزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة اقتصادية لسداد ذلك الالتزام. ويمكن تقدير هذه الالتزامات بصورة يعتمد عليها.

##### ٤-٥ الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

##### ٤-٦ النقدية

تكون النقد من الأرصدة لدى البنك والحسابات الاستثمارية.

##### ٤-٧ اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقسيم الذي يتم فيه استلام طلبات الأكتتاب والاسترداد.

##### ٤-٨ 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.

## صندوق ائمـار للأسـهم السـعودية الشرعـية ("ائـمـار")

### إيـضاـحـات حول القـوـائم المـالـية الـأـولـية

لفـترة الـستـة أـشـهـر المـنـتـهـيـة فـي ٣٠ يـونـيو ٢٠١٥ مـ (غـير مـراجـعة)

(جـمـيع الـمـالـعـ بـآـلـاف الـرـيـالـات السـعـودـيـة ما لمـ يـذـكـرـ غـيرـ ذـلـكـ)

### ٤- السياسـات المحـاسـبـية الـهـامـة (تمـمـة)

#### ٤-٩ الأـدـوات المـالـية

يـتمـ الـاعـتـراـفـ بـالـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ فـيـ الـوقـتـ الـذـيـ يـصـبـحـ فـيـ الصـنـدـوقـ طـرـفـاـ فـيـ الـأـحـكـامـ الـعـاـقـدـيـةـ لـلـأـدـاءـ.ـ أيـ أـرـيـاحـ أوـ خـسـائـرـ عـنـ إـلـغـاءـ إـثـبـاتـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ يـتـمـ تـرـحـيلـهاـ مـباـشـرـةـ إـلـىـ قـائـمةـ الدـخـلـ.

### ٥- أـتعـابـ الإـدـارـةـ وـالـمـصـرـوفـاتـ الـأـخـرـىـ

يـقـومـ مدـيـرـ الصـنـدـوقـ بـتـحـمـيلـ كـلـ مـسـتـثـمـرـ مـصـرـوفـاتـ إـكتـتابـ بـنـسـبـةـ لـاـ تـرـيدـ عـنـ ٣٠ يـونـيوـ ٢٠١٤ـ مـ:ـ ١ـ٪ـ مـنـ قـيـمـةـ الـاـكـتـتابـ لـتـغـطـيـةـ الـمـصـرـوفـاتـ الـإـدـارـيـةـ وـتـخـصـمـ مـنـ الـمـتـحـصـلـ مـنـ الـوـحدـاتـ الـمـصـدرـةـ.

يـقـومـ مدـيـرـ الصـنـدـوقـ بـتـحـمـيلـ الصـنـدـوقـ أـتعـابـ إـدـارـةـ بـمـعـدـلـ سـنـويـ ١ـ٪ـ (٣٠ يـونـيوـ ٢٠١٤ـ مـ:ـ ١ـ٪ـ)ـ مـنـ صـافـيـ قـيـمـةـ الـأـصـوـلـ فـيـ كـلـ تـارـيخـ تـقـيـيمـ لـصـافـيـ مـوـجـودـاتـ الصـنـدـوقـ.

كـمـاـ يـسـتـرـدـ مدـيـرـ الصـنـدـوقـ بـعـضـ الـمـصـرـوفـاتـ الـتـيـ تـكـبـدـهـ نـيـابةـ عـنـ الصـنـدـوقـ فـيـ الـحـدـودـ الـتـيـ وـرـدـتـ فـيـ شـروـطـ وـأـحـكـامـ الصـنـدـوقـ.ـ تـنـازـلـ مدـيـرـ الصـنـدـوقـ عـنـ بـعـضـ الـمـصـرـوفـاتـ الصـنـدـوقـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـعـامـ الـحـالـيـ.

### ٦- الـاستـثـمـارـاتـ الـمـحـفـظـ بـهـاـ بـغـرضـ الـمـتـاجـرـةـ

تـكـوـنـ الـاسـتـثـمـارـاتـ بـغـرضـ الـمـتـاجـرـةـ كـمـاـ فـيـ ٣٠ يـونـيوـ مـاـ يـلـيـ:

مـ ٢٠١٤	مـ ٢٠١٥	إـيـضاـحـ	
١٠٢,٣٢٢	٧٠,٧٢٦	١-٦	أسـهـمـ مـتـداـولـةـ
٥٠٤	٤,٧٠٠	١-٦	صـنـادـيقـ اـسـتـثـمـارـ
<u>١٠٢,٨٢٧</u>	<u>٧٥,٤٢٦</u>		

**صندوق ائمـار للأـسـهم السـعـودـية الشـرـعـية ("ائـمـار")**

**إيـضاـحـات حـول الـقوـائم الـمالـية الـأـوـلـية**

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

**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**-٦ استثمارات (تتمة)**

**٦-١ فيما يلي تفاصيل الاستثمارات حسب القطاع في أسهم مدرجة كما في ٣٠ يونيو:**

الوصف حسب القطاع الصناعي	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية	القيمة السوقية	النسبة المئوية	القيمة السوقية	النسبة المئوية
مدرجة صناعات	م٢٠١٤	م٢٠١٥	م٢٠١٤	م٢٠١٥	م٢٠١٤	م٢٠١٥	م٢٠١٤
بتروكيماوية	٢٧,٩٥٧	٨,٨٤٧	٢٥,٦٤١	٩,٢٦٨	٢٧	١٢	
أسمنت	١٣,٧٧١	٣,٩٧٢	١٢,٩٢٠	٣,٥٣٧	١٣	٥	
اتصالات	١٦,٩٨٢	٤,١٤١	١٢,٩٥٠	٣,٤٣٧	١٧	٥	
بنوك وخدمات مالية	٤,٣٥٤	٨,٩٨٨	٣,٧٩١	٩,٥٥٦	٤	١٢	
زراعة وأغذية	٦,٩١٠	٥,٣٢٦	٥,٣٢٩	٥,١٧٤	٧	٧	
تجزئة	٨,٧٨٦	١٧,٧٥٠	٥,٠٣٤	١٥,١٨٠	٩	٢٤	
استثمار صناعي	٣,٧٣٧	٣,٨٥٩	٣,٦٠٣	٣,٤٨٠	٤	٥	
نقل	٢,٤٢١	٤,٢٥٣	١,٣٧٦	٢,٩١٣	٢	٦	
بناء وإنشاءات	٨,١٤٩	٤,٧١٣	٧,٩٩٨	٤,٢٠٩	٨	٦	
سياحة وفنادق	٩,٢٥٦	٣,٠٦٢	٥,٨٦٣	٢,٨٤٠	٩	٤	
تطوير عقاري	-	٢,١١٦	-	١,٥٤٨	-	٣	
سيراميك	-	٣,٦٩٩	-	٤,٠٢٣	-	٥	
صناديق استثمارية	٥٠٤	٤,٧٠٠	٤٩٩	٤,٧٠٠	-	-	٦
المجموع	١٠٢,٨٢٧	٧٥,٤٢٦	٨٤,٩٠٤	٦٩,٨٦٥	١٠٠	١٠٠	
التكلفة	٨٤,٩٠٤		٦٩,٨٦٥				
أرباح غير محققة	١٧,٩٢٣		٥,٥٦١				
	١٠٢,٨٢٧		٧٥,٤٢٦				

**-٧ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**

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

يعتبر مدير الصندوق وبنك البلاد (الشركة الأم لمدير الصندوق) والشركات ذات العلاقة بينك البلاد أطرافاً ذوي علاقة بالصندوق.

**صندوق ائم الائمه للأسهم السعودية الشرعية ("ايمار")**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٧ **المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تنمية)**

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي
		م ٢٠١٤	م ٢٠١٥
شركة البلاد للاستثمار	أتعاب الإدارة	٨٧٤	٦٩٣
مصرفات أخرى		٢٥	-
نقد وما في حكمه			
(رصيد حساب استثمار)		١٣,٤٥٦	-
صندوق المدحوب بالريال	وحدات مشترأة	٥,٠٠٠	-
السعدي	وحدات مستردة	٣,٨١٢	-
استثمار		-	
صندوق ائم الائمه الخليجي	وحدات مشترأة	٤٩٥	-
استثمار		-	
		٥,٠٤٢	-

-٨ **الاكتتاب 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**

ت تكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما في حكمه والاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة وت تكون المطلوبات المالية من المطلوبات المستحقة. يتم تحويل الاستثمارات بالقيمة العادلة وبالنسبة للموجودات الأخرى ترى الإدارة أن القيمة العادلة لهذه الأدوات لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

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

## صندوق ائمـار للأـسـهم السـعـودـية الشرـعـية ("اـئـمـار")

### إيـضاـحـات حولـ القـوـائـم المـالـيـة الأولـيـة

لـفـتـرـة الـسـنـة أـشـهـرـ المـنـتـهـيـة فيـ ٣٠ يـوـنـيـو ٢٠١٥ مـ (غـيرـ مـراـجـعـةـ)

(جـمـيعـ المـبـالـعـ بـآـلـافـ الـرـيـالـاتـ السـعـودـيـةـ ماـ لـمـ يـذـكـرـ غـيرـ ذـلـكـ)

### ٩- الأـدـوـاتـ المـالـيـةـ وإـادـارـةـ المـخـاطـرـ (تـمـةـ)

يدـيرـ الصـنـدـوقـ مـحـفـظـةـ اـسـتـثـمـارـاتـهـ وـالـمـوـجـودـاتـ الـأـخـرىـ بـمـراـقبـةـ الـعـائـدـ عـلـىـ صـافـيـ الـمـوـجـودـاتـ وـإـجـراءـ التـعـديـلـاتـ لـسـيـاسـتـهـ الـاستـثـمـارـيـةـ فـيـ ضـوءـ التـغـيـرـاتـ الـتـيـ تـطـرـأـ عـلـىـ ظـرـوفـ السـوقـ.ـ يـعـتمـدـ هـيـكلـ رـأـسـ الـمـالـ عـلـىـ إـصـدـارـ الـوـحـدـاتـ وـاسـتـرـادـهـ.

يـتـمـ تـحـدـيدـ تـوزـعـ الـمـوـجـودـاتـ بـوـاسـطـةـ مـدـيرـ الصـنـدـوقـ مـعـ رـؤـيـةـ لـتـحـقـيقـ أـهـدـافـ الـاـسـتـثـمـارـ.ـ يـحـفـظـ الصـنـدـوقـ بـمـراكـزـ فـيـ أـدـوـاتـ مـالـيـةـ مـخـتـلـفـةـ وـفقـاـ لـسـيـاسـتـهـ الـاستـثـمـارـيـةـ.ـ وـيـتـمـ تـصـنـيفـ كـافـةـ الـاـسـتـثـمـارـاتـ كـاـسـتـثـمـارـاتـ "ـمـقـنـتـاهـ بـغـرـضـ الـإـتـجـارـ".ـ يـتـعـرـضـ الصـنـدـوقـ لـلـمـخـاطـرـ الـتـالـيـةـ:

#### ١-٩ مـخـاطـرـ الـاـئـمـارـ

هـيـ عـدـمـ مـقـدـرـةـ طـرـفـ مـاـ فـيـ لـأـدـأـةـ مـالـيـةـ عـلـىـ الـوـفـاءـ بـالـتـرـامـاتـهـ مـاـ يـؤـدـيـ إـلـىـ تـكـبـدـ الـطـرـفـ الـآـخـرـ لـخـسـارـةـ مـالـيـةـ.ـ يـتـعـرـضـ الصـنـدـوقـ لـمـخـاطـرـ الـاـئـمـارـ بـشـأنـ النـقـدـيـةـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـهـاـ وـالـمـحـفـظـ بـهـاـ بـصـورـةـ أـسـاسـيـةـ لـدـىـ أـطـرـافـ ذـوـيـ عـلـاقـةـ (ـإـيـضاـحـ ٧ـ)ـ تـمـتـعـ بـتـصـنـيفـ الـائـمـارـيـ جـيدـ.

إـنـ الـحدـ الـأـعـلـىـ لـلـتـعـرـضـ فـيـ تـارـيـخـ التـقـرـيرـ مـتـمـثـلـةـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـدـفـتـرـيـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ ذـاتـ الـعـلـاقـةـ فـيـ تـارـيـخـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ.

#### ٢-٩ مـخـاطـرـ أـسـعـارـ الـأـسـهـمـ

مـخـاطـرـ أـسـعـارـ الـأـسـهـمـ هـيـ مـخـاطـرـ الـتـقـلـيـدـاتـ فـيـ قـيـمـةـ الـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ بـسـبـبـ التـغـيـرـاتـ فـيـ أـسـعـارـ السـوقـ.

يـتـعـرـضـ الصـنـدـوقـ لـمـخـاطـرـ أـسـعـارـ الـأـسـهـمـ النـاتـجـةـ عـنـ اـسـتـثـمـارـاتـهـ الـمـحـفـظـ بـهـاـ لـأـغـرـاضـ الـتـاجـرـةـ،ـ حـيثـ تـتـكـونـ الـاـسـتـثـمـارـاتـ الرـئـيـسـيـةـ مـنـ أـسـهـمـ شـرـكـاتـ.ـ يـقـومـ مـدـيرـ الصـنـدـوقـ بـإـادـارـةـ مـخـاطـرـ الـاـئـمـارـ منـ خـالـلـ تـوـبـيـعـ الـمـحـفـظـةـ الـاـسـتـثـمـارـيـةـ.ـ يـتـمـ تـحـقـيقـ هـذـاـ الـمـدـفـ بـالـاـسـتـثـمـارـ فـيـ أـورـاقـ مـالـيـةـ مـتـعـدـلـةـ الـقـطـاعـاتـ الـجـغرـافـيـةـ لـأـسـوـاقـ دـولـ الـخـلـيـجـ (ـإـيـضاـحـ ٦ـ)ـ وـمـراـقبـةـ الـمـسـتـمـرـةـ أـسـعـارـ الـأـسـهـمـ بـوـاسـطـةـ مـدـيرـ الصـنـدـوقـ.

#### ٣-٩ مـخـاطـرـ السـيـوـلـةـ

مـخـاطـرـ السـيـوـلـةـ هـيـ الـمـخـاطـرـ الـتـيـ يـواـجـهـ فـيـهـاـ الصـنـدـوقـ صـعـوبـةـ فـيـ تـوـفـيرـ أـموـالـ لـمـقـابـلـةـ الـتـرـامـاتـهـ الـمـرـبـطـةـ بـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـدـفـعـاتـ لـاـسـتـرـادـ الـوـحـدـاتـ.ـ كـمـاـ تـشـأـ مـخـاطـرـ السـيـوـلـةـ مـنـ دـعـمـ إـمـكـانـيـةـ بـعـدـ أـصـلـ مـالـيـ بـسـرـعـةـ بـمـبـلـغـ يـقـارـبـ قـيمـهـاـ الـعـادـلـةـ.

تـنـصـ أـحـكـامـ الصـنـدـوقـ عـلـىـ إـمـكـانـيـةـ الـاشـتـراكـ وـاـسـتـرـادـ الـوـحـدـاتـ فـيـ كـلـ يـوـمـ تـقـيـيمـ وـبـالـتـالـيـ يـتـعـرـضـ الصـنـدـوقـ لـمـخـاطـرـ السـيـوـلـةـ لـمـقـابـلـةـ اـسـتـرـادـ الـوـحـدـاتـ فـيـ أـيـ وـقـتـ.ـ تـعـتـبـرـ اـسـتـثـمـارـاتـ الصـنـدـوقـ قـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ وـيـمـكـنـ تـسـيـيلـهـاـ فـيـ أـيـ وـقـتـ.ـ إـلاـ أـنـ مـدـيرـ الصـنـدـوقـ يـقـومـ بـوـضـعـ إـرـشـادـاتـ مـحـدـدةـ لـلـسـيـوـلـةـ وـمـراـقبـةـ مـتـطلـوبـاتـ السـيـوـلـةـ بـصـورـةـ مـتـنـظـمةـ لـتـأـكـدـ مـنـ تـوـفـرـ السـيـوـلـةـ الـكـافـيـةـ لـمـقـابـلـةـ الـاـلتـزـامـاتـ عـنـدـ اـسـتـحقـاقـهـاـ.

**صندوق الثمار للأسهم السعودية الشرعية ("أثمار")**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية**

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

**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

**- ٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تنمية)**

**٤-٩ مخاطر العملات**

مخاطر العملات هي مخاطر التقلبات التي تطأ 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 (٣٠ يونيو ٢٠١٤ م).

**- ١١ اعتماد القوائم المالية**

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

---