

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية إلى مالكي الوحدات في صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار القوائم المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا هنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢٥ شوال ١٤٣٨ هـ
(١٩ يوليو ٢٠١٧)

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
				الموجودات
٦١٠,٧٨٠	٢,٢٤٩,٢٣٤	٢,٠٢٣,٧١٤		رصيد لدى البنك
١١,٨٨٦,٢٤٢	١٣,٥٠٩,٧٦٤	١٢,٥٦٤,١٦٣	٤	إستثمارات تجارية
-	-	١٤,٢٢٨		توزيعات أرباح مدينة
٢١,٥٠٨	-	-		مدينون آخرون
<u>١٢,٥١٨,٥٣٠</u>	<u>١٥,٧٥٨,٩٩٨</u>	<u>١٤,٦٠٢,١٠٥</u>		
				المطلوبات
٣٥,٥٣٠	٦٣,٢٥٢	٣١,٧٢٥		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١٢,٤٨٣,٠٠٠</u>	<u>١٥,٦٩٥,٧٤٦</u>	<u>١٤,٥٧٠,٣٨٠</u>		صافي الموجودات
<u>١٦٥,٥٥٧</u>	<u>٢٠٥,٦٨٧</u>	<u>٢٠٥,٣٠٤</u>		الوحدات المصدرة
<u>٧٥,٤٠ ريال سعودي</u>	<u>٧٦,٣١ ريال سعودي</u>	<u>٧٠,٩٧ ريال سعودي</u>		قيمة الوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			(خسارة) دخل الإستثمار
٢٩٢,٠٥٣	(٤٧٤,١٧٨)	٥	(خسارة) دخل المتاجرة، صافي
			المصاريف
(١٠٦,١٢٢)	(١٢٨,٣٩٨)	٦	أتعاب إدارة
(١٠٨,٣١٩)	(٣١,٥٧٥)		أخرى
(٢١٤,٤٤١)	(١٥٩,٩٧٣)		
٧٧,٦١٢	(٦٣٤,١٥١)	٨	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية
٧٧,٦١٢	(٦٣٤,١٥١)	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
		التعديلات لـ:
(١,١١٦,١٧٤)	٤٤٣,٣٨١	الحركة في الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن الإستثمارات التجارية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٦٥٧,٨٠٨	٥٠٢,٢٢٠	الاستثمارات التجارية
-	(١٤,٢٢٨)	توزيعات أرباح مدينة
١٨٣,٠٠٨	-	مدينون آخرون
(٢٤,١٣٣)	(٣١,٥٢٧)	مصاريف مستحقة
٧٧٨,١٢١	٢٦٥,٦٩٥	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
٥٣,٨٥٦	٧,٩٢٠	متحصلات من الوحدات المباعة
(١,٥٦٧,٨٥٢)	(٣٦,٧٤٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٣١٩,٨٩٤)	(٤٦٢,٣٨٨)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
(١,٨٣٣,٨٩٠)	(٤٩١,٢١٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١,٠٥٥,٧٦٩)	(٢٢٥,٥٢٠)	النقص في الرصيد لدى البنك
١,٦٦٦,٥٤٩	٢,٢٤٩,٢٣٤	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٦١٠,٧٨٠	٢,٠٢٣,٧١٤	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
٥٢٩,٦٣٣	٦١٠,٥٤٣	التدفقات النقدية التشغيلية الناتجة من توزيعات الأرباح توزيعات أرباح مستلمة

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٤,٢٣٩,٢٧٨	١٥,٦٩٥,٧٤٦	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٧٧,٦١٢	(٦٣٤,١٥١)	التغير من العمليات صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
٥٣,٨٥٦ (١,٥٦٧,٨٥٢)	٧,٩٢٠ (٣٦,٧٤٧)	التغيرات من معاملات الوحدات: متحصلات من الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
(١,٥١٣,٩٩٦)	(٢٨,٨٢٧)	صافي التغير من معاملات الوحدات
(٣١٩,٨٩٤)	(٤٦٢,٣٨٨)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
١٢,٤٨٣,٠٠٠	١٤,٥٧٠,٣٨٠	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٨٦,٨٧٩	٢٠٥,٦٨٧	الوحدات في بداية الفترة
٧٢٥ (٢٢,٠٤٧)	١٠٧ (٤٩٠)	وحدات مباعة وحدات مستردة
(٢١,٣٢٢)	(٣٨٣)	صافي النقص في الوحدات
١٦٥,٥٥٧	٢٠٥,٣٠٤	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل (الصندوق) هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاق بين مدير الصندوق والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥.

الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في إنماء رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في حدود الشريعة الإسلامية في الأسهم الخليجية، التي لها سياسات توزيع أرباح. سيقوم الصندوق بتوزيع كامل النقد المتحصل من خلال التوزيعات المستلمة مرتين في السنة. ولن يحتفظ الصندوق بأي عوائد من التوزيعات المستلمة، ويعاد استثمار كامل الدخل الآخر في الصندوق، ويدرج في سعر الوحدة.

الاستثمار للأوراق المالية والوساطة (الاستثمار كابيتال)، وهي شركة تابعة للبنك السعودي للاستثمار (البنك) تعمل مديراً ووسيطاً وأميناً للصندوق.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال سعودي.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) كما يخضع اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية طبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه التقارير المالية الأولية متوافقة مع تلك المستخدمة والتي أفصح عنها في التقارير المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وهي على النحو التالي:

العرف المحاسبي

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

إثبات الإيرادات

يشتمل دخل المتاجرة على حركة الأرباح (الخسائر) غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة والأرباح (الخسائر) المحققة من بيع الاستثمارات التجارية وتوزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات التجارية. تحدد الأرباح (الخسائر) المحققة عن الاستثمارات التجارية المباعة على أساس المتوسط المرجح. يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند الإقرار بأحقية الصندوق لإستلامها).

تقويم الاستثمارات

تقوم استثمارات الأسهم المشتراه لأغراض المتاجرة بسعر السوق السائد بتاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق المعلن عنه 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

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لدولارات أمريكية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات التحويل في قائمة العمليات الأولية.

٤ - الإستثمارات التجارية

فيما يلي تحليلاً بمكونات المحفظة الإستثمارية كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

% من القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
			٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
			<u>استثمارات الأسهم</u>
			<u>المملكة العربية السعودية - القطاعات:</u>
١٢,٣٧	١,٥٥٤,٠٦٩	١,٣٨٣,٦٠٨	بتروكيماويات
٧,١٧	٩٠١,٣٦٨	٧٧٠,٤٥٢	إتصالات
٥,٩٤	٧٤٥,٩٨٤	١,٤٥٩,٥٣٧	أسمت
٣,٨١	٤٧٨,٣٣٥	٩٢٢,٤٠١	زراعة
٣٥,٠٦	٤,٤٠٤,٤١٩	٤,٥٧٥,٠١٩	أخرى
٦٤,٣٤	٨,٠٨٤,١٧٥	٩,١١١,٠١٧	
			<u>الدول الأخرى:</u>
٢٣,٧١	٢,٩٧٨,٣٥٨	٢,٧٦٥,٩٧٦	الإمارات العربية المتحدة
٨,٦٤	١,٠٨٥,٩٧١	١,٢٢٢,٨٣٢	قطر
٣,٣١	٤١٥,٦٥٩	٥٥٤,٨٩٥	عمان
١٠٠,٠٠	١٢,٥٦٤,١٦٣	١٣,٦٥٤,٧٢٠	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
			<u>استثمارات الأسهم</u>
			<u>المملكة العربية السعودية - القطاعات:</u>
١٢,١٨	١,٦٤٥,٦١٥	١,٣٢٠,٥١٣	بتروكيماويات
٩,٤٣	١,٢٧٤,١٩٣	١,٩٧١,٨٨٥	أسمت
٦,٢٨	٨٤٨,٨٣٥	٧٧٠,٤٥٢	إتصالات
٥,٤٧	٧٣٨,٧٠٧	١,١٠٦,٨٣٢	زراعة
٢٨,٩٤	٣,٩٠٩,١٢٣	٣,٨١١,٢٤٤	أخرى
٦٢,٣٠	٨,٤١٦,٤٧٣	٨,٩٨٠,٩٢٦	
			<u>الدول الأخرى:</u>
١٩,٦٠	٢,٦٤٧,٣٦١	٢,٨٥١,٢٢٩	قطر
١٤,٠٠	١,٨٩١,١٠٧	١,٧٦٩,٨٨٩	الإمارات العربية المتحدة
٤,١٠	٥٥٤,٨٢٣	٥٥٤,٨٩٦	مسقط
١٠٠,٠٠	١٣,٥٠٩,٧٦٤	١٤,١٥٦,٩٤٠	

٤ - الإستثمارات التجارية - تنمة

التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	% من القيمة السوقية
٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)		
<u>استثمارات الأسهم</u>		
<u>المملكة العربية السعودية - القطاعات:</u>		
٤,٥٩٠,٦٨٨	٢,٨٩١,٢١٤	٢٤,٣٢
٩٤٦,٤٢٩	٨٩١,٩٦٣	٧,٥٠
١,١٠٦,٨٣٢	٧٤١,٧٨٢	٦,٢٤
٦٠٤,٥٨٨	٦٥٥,٧٨٧	٥,٥٢
٤,٠٩٥,٢٠٢	٣,٧٧٨,٧٩٩	٣١,٧٩
١١,٣٤٣,٧٣٩	٨,٩٥٩,٥٤٥	٧٥,٣٧
<u>الدول الأخرى:</u>		
١,٦٩٤,١٩٢	١,٣٦٦,٥٠٣	١١,٥٠
٥٥٤,٨٩٦	٥٩٨,٧٦٩	٥,٠٤
٤٩٤,٧٩٤	٤٦٠,٢٨٣	٣,٨٧
١٤,٠٨٧,٦٢١	١١,٣٨٥,١٠٠	٩٥,٧٨
٥٠٠,٠٠٠	٥٠١,١٤٢	٤,٢٢
١٤,٥٨٧,٦٢١	١١,٨٨٦,٢٤٢	١٠٠,٠٠

صناديق الاستثمار المشتركة
صندوق صائب للصكوك

٥ - (خسارة) دخل المتاجرة، صافي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي
٥٥١,١٤١	٦٢٤,٧٧١
١,١١٦,١٧٤	(٤٤٣,٣٨١)
(١,٣٧٥,٢٦٢)	(٦٥٥,٥٦٨)
٢٩٢,٠٥٣	(٤٧٤,١٧٨)

توزيعات أرباح
الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة
خسائر محققة

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دفع الصندوق أتعاب إدارة وأتعاب إدارية وأتعاب حفظ بواقع ١,٥% و ٠,١% و ٠,١% على التوالي سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقويم. تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة العمليات الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

إضافة إلى ذلك، يقوم المدير باسترداد المصاريف الإدارية التي دفعها نيابة عن الصندوق وبعده أقصى قدره ٠,٦٠% من صافي قيمة الموجودات بالسنة.

تتم عملية تداول الأسهم في سوق الأسهم السعودية (تداول) وأسواق الأسهم الخليجية الأخرى من خلال شركة الاستثمار كابيتال كما تعمل الاستثمار كابيتال أميناً للصندوق.

إن البنك السعودي للإستثمار هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

٧ - آخر يوم للتقويم
كان آخر يوم تقويم للفترة يوافق ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٩ يونيو ٢٠١٦).

٨ - نتائج العمليات

إن نتائج الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات السنوية.