

صندوق صائب للأسهم الخليجية
(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 و شركاهم (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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق صائب للأسهم الخليجية ("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
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
				الموجودات
٤,٢٥٨,٧٣٢	٣,٥٦٩,٧٦٦	٢,٤٩٦,٤٩٤		رصيد لدى البنك
٥٦,٣١٣,٥٩٩	٢٥,٧٤٣,٦٨٦	٢٦,٤٣٤,٧٥٠	٤	إستثمارات تجارية
-	١٣,٦٩٨	٣٢,٦٢٨		توزيعات أرباح مدينة
١١٨,٥٠٩	-	-		مدينون آخرون
<u>٦٠,٦٩٠,٨٤٠</u>	<u>٢٩,٣٢٧,١٥٠</u>	<u>٢٨,٩٦٣,٨٧٢</u>		
				المطلوبات
١٢,١٣٣	١٦,٢٨٥	١٨,٥٦٦		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٦٠,٦٧٨,٧٠٧</u>	<u>٢٩,٣١٠,٨٦٥</u>	<u>٢٨,٩٤٥,٣٠٦</u>		صافي الموجودات
<u>٣١٩,٠٣٤</u>	<u>١٣٩,٩٩٥</u>	<u>١٣٩,٣٥٧</u>		الوحدات المصدرة
<u>١٩٠,٢٠</u>	<u>٢٠٩,٣٧</u>	<u>٢٠٧,٧١</u>		قيمة الوحدة

٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			دخل (خسارة) الإستثمار
(٣٢,١٢٣)	٣١,٢٤٩	٥	دخل (خسارة) المتاجرة، صافي
			المصاريف
(٤٩٩,٢٢٨)	(٢٥٠,٨٨٢)	٦	أتعاب إدارة
(٩,٩٧٨)	(١٤,٩٤٠)		أخرى
(٥٠٩,٢٠٦)	(٢٨٥,٨٢٢)		
(٥٤١,٣٢٩)	(٢٣٤,٥٧٣)	٨	صافي الخسارة من العمليات

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

٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
		النشاطات التشغيلية
(٥٤١,٣٢٩)	(٢٣٤,٥٧٣)	صافي الخسارة من العمليات
		التعديلات لـ:
(١,٤٧٦,٢٥٩)	٣٧٠,٤٦١	الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الإستثمارات التجارية
(٢,٠١٧,٥٨٨)	١٣٥,٨٨٨	
١,٨٠٢,٨٣٨	(١,٠٦١,٥٢٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(١٨,٩٣٠)	إستثمارات تجارية
٢١٨,٤٣٦	-	توزيعات أرباح مدينة
(٢,٩٠٢)	٢,٢٨١	مدينون آخرون
		مصاريف مستحقة الدفع
٧٨٤	(٩٤٢,٢٨٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
(٤٠٦,٦٢٩)	(١٣٠,٩٨٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٤٠٦,٦٢٩)	(١٣٠,٩٨٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٤٠٥,٨٤٥)	(١,٠٧٣,٢٧٢)	النقص في الرصيد لدى البنك
٤,٦٦٤,٥٧٧	٣,٥٦٩,٧٦٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٤,٢٥٨,٧٣٢	٢,٤٩٦,٤٩٤	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
١,٥٠١,٦٢٨	٧٨٣,١٤٢	التدفقات النقدية التشغيلية الناتجة من توزيعات الأرباح توزيعات أرباح مستلمة

صندوق صائب للأسهم الخليجية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٦١,٦٢٦,٦٦٥	٢٩,٣١٠,٨٦٥	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
(٥٤١,٣٢٩)	(٢٣٤,٥٧٣)	التغيرات من العمليات صافي الخسارة من العمليات
(٤٠٦,٦٢٩)	(١٣٠,٩٨٦)	التغيرات من معاملات الوحدات: قيمة الوحدات المستردة
(٤٠٦,٦٢٩)	(١٣٠,٩٨٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٠,٦٧٨,٧٠٧	٢٨,٩٤٥,٣٠٦	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٦ (غير مراجعة) وحدات	٢٠١٧ (غير مراجعة) وحدات	
٣٢١,٣٢٢	١٣٩,٩٩٥	الوحدات في بداية الفترة
(٢,٢٨٩)	(٦٣٨)	وحدات مستردة
(٢,٢٨٩)	(٦٣٨)	صافي النقص في الوحدات
٣١٩,٠٣٣	١٣٩,٣٥٧	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق صائب للأسهم الخليجية (الصندوق) هو صندوق إستثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين مدير الصندوق والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٤. الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في إثماء رأس المال على المدى الطويل من خلال الإستثمار في الأسهم الخليجية والعربية وأسهم الدول الخليجية الأخرى والمنتجات المالية. يعاد إستثمار كامل الدخل في الصندوق، ويدرج في سعر الوحدة. الإستثمار للأوراق المالية والوساطة (الإستثمار كإيصال)، وهي شركة تابعة للبنك السعودي للإستثمار (البنك)، تعمل مديراً ووسيطاً وأميناً للصندوق. تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الإستثمار (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 الإستثمار الجديدة الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية طبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية لمحاسبين 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 الإستثمارات 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 الإستثمارات التجارية وتوزيعات الأرباح الناتجة عن الإستثمارات التجارية. تحدد الأرباح (الخسائر) المحققة عن الإستثمارات التجارية المباعة على أساس المتوسط المرجح. يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند الإقرار بأحقية الصندوق لإستلامها).

تقويم الإستثمارات

تقوم إستثمارات الأسهم المشتراه لأغراض المتاجرة بسعر السوق السائد بتاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق المعلن عنه من قبل مدير الصندوق.

المعاملات الإستثمارية

تقيد المعاملات الإستثمارية 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 ملخص بمكونات محفظة الإستثمارات التجارية كما بتاريخ قائمة المركز المالي:

% من القيمة السوقية	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	
٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)			
<u>استثمارات الأسهم</u>			
<u>المملكة العربية السعودية - القطاعات:</u>			
١٦,٥٠	٤,٣٦١,٠٥٦	٤,٤٥٠,٦٣٠	بنوك
٨,٥٧	٢,٢٦٦,١٠٠	٢,٨٦٩,٩٣٧	بتروكيماويات
٧,٩٤	٢,٠٩٨,٠١٤	١,٩٨٠,٠٦٥	زراعة
٦,٥٩	١,٧٤٠,٩١١	١,٨٤٠,٢٥٢	نقل
٣٣,٥٧	٨,٨٧٧,٠٥٦	٧,٩٤٨,٦٦٢	أخرى
٧٣,١٧	١٩,٣٤٣,١٣٧	١٩,٠٨٩,٥٤٦	
<u>الدول الأخرى:</u>			
١٥,٣٨	٤,٠٦٥,٥٦٣	٣,٥١٦,٦٢٩	الإمارات العربية المتحدة
٧,٨٠	٢,٠٦١,٣٢٦	١,٦٢٦,٣٥٥	قطر
٣,٦٥	٩٦٤,٧٢٤	١,٧١٠,٤٥٠	الكويت
١٠٠,٠٠	٢٦,٤٣٤,٧٥٠	٢٥,٩٤٢,٩٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

<u>استثمارات الأسهم</u>			
<u>المملكة العربية السعودية - القطاعات:</u>			
١٥,٨٤	٤,٠٧٧,٢٥٩	٤,٤٥٠,٧٤٩	بنوك
٨,٩٣	٢,٢٩٩,٣٠٠	١,٩٨٠,١١٧	زراعة
٨,٦١	٢,٢١٥,٦١٠	٢,٦٤١,٣٨٠	بتروكيماويات
١,٨٣	٤٧٢,٠٧٩	٦٥٥,٥٤٣	أسمنت
٣٢,٥٥	٨,٣٧٩,٥١٧	٧,٥٥٤,٤٥١	أخرى
٦٧,٧٦	١٧,٤٤٣,٧٦٥	١٧,٢٨٢,٢٤٠	
<u>الدول الأخرى:</u>			
١٤,٨٦	٣,٨٢٥,٣٩٨	٣,٥١٦,٧١٠	الإمارات العربية المتحدة
١٣,٩١	٣,٥٨٠,٠٢٢	٢,٣٧٢,٠١٠	قطر
٣,٤٧	٨٩٤,٥٠١	١,٧١٠,٤٩٥	الكويت
١٠٠,٠٠	٢٥,٧٤٣,٦٨٦	٢٤,٨٨١,٤٥٥	

صندوق صائب للأسهم الخليجية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - الإستثمارات التجارية - تنمة

التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	% من القيمة السوقية
١٣,٣٤١,٥١٠	١٠,٥٤٧,١٢٢	١٨,٧٣
٧,٤٠٥,٧٧٠	٤,٧١٤,٧٧٧	٨,٣٧
٣,٢٤٦,٣٩٨	٣,٩٧٧,١٢١	٧,٠٦
٢,٣٣٤,٥٩٩	١,٦٦٤,٧٢٠	٢,٩٦
١٨,٦٢٥,٣٦٣	١٩,١٤٤,٩٥٦	٣٤,٠٠
٤٤,٩٥٣,٦٤٠	٤٠,٠٤٨,٦٩٦	٧١,١٢
٨,٩٣٢,٧٣٣	٧,٨٦٧,٧٧٣	١٣,٩٧
٤,٩١٥,٢٦٦	٦,٧٥٩,٦٨٩	١٢,٠٠
٢,٦٧٤,٩٢٦	١,٦٣٧,٤٤١	٢,٩١
٦١,٤٧٦,٥٦٥	٥٦,٣١٣,٥٩٩	١٠٠,٠٠

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)

استثمارات الأسهم

المملكة العربية السعودية - القطاعات:

بنوك

بتروكيماويات

زراعة

أسمنت

أخرى

الدول الأخرى:

الإمارات العربية المتحدة

قطر

الكويت

٥ - دخل (خسارة) المتاجرة، صافي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مراجعة) دولار أمريكي	(غير مراجعة) دولار أمريكي
١,٦١١,٢٧١	٨٠٢,٠٧٢
١,٤٧٦,٢٥٩	(٣٧٠,٤٦١)
(٣,١١٩,٦٥٣)	(٤٠٠,٣٦٢)
(٣٢,١٢٣)	٣١,٢٤٩

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

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقويم. تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة العمليات، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

إضافة إلى ذلك، تسترد من الصندوق المصاريف الإدارية التي دفعها المدير نيابة عن الصندوق ويحد أقصى قدره ٠,٣٣% 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.