

صندوق صائب للشركات السعودية
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ 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 للشركات السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق صائب للشركات السعودية ("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 للشركات السعودية

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
٢,٦٣٣,٩٩٩	٤١٧,٧٠٤	٩٥٨,٣٥١		رصيد لدى البنك
٣٩,٦٨٧,٦١٢	٢٧,٩٤١,٥٨٨	٢٥,٧٦٨,٧٦٢	٤	إستثمارات تجارية
-	١١,٩٨٢	-		توزيعات أرباح مدينة
٤٠,٤٠٦	-	-		مدينون آخرون
<u>٤٢,٣٦٢,٠١٧</u>	<u>٢٨,٣٧١,٢٧٤</u>	<u>٢٦,٧٢٧,١١٣</u>		
				المطلوبات
٣٨,٣٦٤	٦٨,٧٧٢	٤٦,٨٦٩		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٤٢,٣٢٣,٦٥٣</u>	<u>٢٨,٣٠٢,٥٠٢</u>	<u>٢٦,٦٨٠,٢٤٤</u>		صافي الموجودات
٤١٠,٠٤٥	٢٥٢,٢٢٤	٢٤٨,٧٣٠		الوحدات المصدرة
<u>١٠٣,٢٢ ريال سعودي</u>	<u>١١٢,٢١ ريال سعودي</u>	<u>١٠٧,٢٧ 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	
١,٨٨٥,٥٨٤	(٩٧٠,٥١٣)	٥	(خسارة) دخل الإستثمار (خسارة) دخل المتاجرة، صافي
(٣٤٣,٣٥٩) (٣٤,٥٦٠)	(٢٣٦,٧٢٦) (٣٣,٦٣٣)	٦	المصاريف أتعاب إدارة أخرى
(٣٧٧,٩١٩)	(٢٧٠,٣٥٩)		
١,٥٠٧,٦٦٥	(١,٢٤٠,٨٧٢)	٨	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية
١,٥٠٧,٦٦٥	(١,٢٤٠,٨٧٢)	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
		التعديلات لـ:
(٢,٢٥٥,٤١٢)	٦٢٧,٧٢٩	الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الإستثمارات التجارية
(٧٤٧,٧٤٧)	(٦١٣,١٤٣)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٩١٨,٤٧١	١,٥٤٥,٠٩٧	إستثمارات تجارية
-	١١,٩٨٢	توزيعات أرباح مدينة
٥٥٤,٢٧٨	-	مدينون آخرون
(٣١,٦٠٠)	(٢١,٩٠٣)	مصاريف مستحقة الدفع
١,٦٩٣,٤٠٢	٩٢٢,٠٣٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
١٣٨,٦٠٠	٥٩,٠٠٤	متحصلات من الوحدات المباعة
(٢٧٠,٨٢١)	(٤٤٠,٣٩٠)	قيمة الوحدات المستردة
(١٣٢,٢٢١)	(٣٨١,٣٨٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١,٥٦١,١٨١	٥٤٠,٦٤٧	الزيادة في الرصيد لدى البنك
١,٠٧٢,٨١٨	٤١٧,٧٠٤	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢,٦٣٣,٩٩٩	٩٥٨,٣٥١	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
		التدفقات النقدية التشغيلية الناتجة من توزيعات الأرباح
٩٢٦,٥٥٧	٥٦٨,٦٦٠	توزيعات أرباح مستلمة

صندوق صائب للشركات السعودية

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

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٠,٩٤٨,٢٠٩	٢٨,٣٠٢,٥٠٢	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
١,٥٠٧,٦٦٥	(١,٢٤٠,٨٧٢)	التغيرات من العمليات صافي (خسارة) دخل العمليات
١٣٨,٦٠٠ (٢٧٠,٨٢١)	٥٩,٠٠٤ (٤٤٠,٣٩٠)	التغيرات من معاملات الوحدات: متحصلات من الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
(١٣٢,٢٢١)	(٣٨١,٣٨٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٢,٣٢٣,٦٥٣	٢٦,٦٨٠,٢٤٤	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٦ (غير مراجعة) وحدات	٢٠١٧ (غير مراجعة) وحدات	
٤١١,٦٤٣	٢٥٢,٢٢٤	الوحدات في بداية الفترة
١,٤٤٣ (٣,٠٤١)	٥٥٠ (٤,٠٤٤)	وحدات مباعة وحدات مستردة
(١,٥٩٨)	(٣,٤٩٤)	صافي النقص في الوحدات
٤١٠,٠٤٥	٢٤٨,٧٣٠	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق صائب للشركات السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين مدير الصندوق والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٠٥.

الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في إنماء رأس المال على المدى الطويل الأجل من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية والمنتجات المالية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق، ويدرج في سعر الوحدة.

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

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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) لللائحة 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 على أساس 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) الناتجة من بيع الاستثمارات التجارية وتوزيعات الأرباح الناتجة عن الإستثمارات التجارية. تحدد الأرباح و(الخسائر) المحققة من الاستثمارات التجارية المبيعة على أساس المتوسط المرجح. يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند الإقرار بأحقية الصندوق لإستلامها).

تقويم الإستثمارات

تقوم استثمارات الأسهم المشتراه لأغراض المتاجرة بسعر السوق السائد بتاريخ قائمة المركز المالي.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسئولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في القوائم المالية الأولية المرفقة.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات التحويل في قائمة العمليات الأولية.

٤ - الإستثمارات التجارية

فيما يلي ملخصاً 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 (حسب القطاع):</u>
٢٢,١٤	٥,٧٠٥,٠٨٦	٦,٦٣٠,٩٧٩	بتروكيماويات
١٣,٨٤	٣,٥٦٦,٣٨٣	٤,٣٤٩,٩١٦	بنوك
١٢,٤٤	٣,٢٠٥,١١٨	٣,٣٩٩,٦٢٦	زراعة
٧,٠٠	١,٨٠٣,٩٨٦	٢,١٩٥,٨٠١	تجزئة
٦,٣٩	١,٦٤٦,٥٧٦	١,٨٨٤,٠٠٣	فنادق وسياحة
٣٨,١٩	٩,٨٤١,٦١٣	٩,٤٣٩,٩٧٠	أخرى
<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٢٥,٧٦٨,٧٦٢</u>	<u>٢٧,٩٠٠,٢٩٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

			<u>استثمارات الأسهم (حسب القطاع):</u>
٢٠,٦٨	٥,٧٧٧,٧١١	٦,٦٤٥,٣١٧	بتروكيماويات
١٨,٩٨	٥,٣٠٢,٨٨٣	٧,١٤٢,٥٦١	بنوك
١٢,٥٩	٣,٥١٧,١٤٤	٣,٣٩٩,٦٢٦	زراعة
٤,٨٥	١,٣٥٨,٠٨٦	٢,٢٧٨,٢١٣	أسمنت
٤٢,٩٠	١١,٩٨٥,٧٦٤	٩,٩٧٩,٦٧٥	أخرى
<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٢٧,٩٤١,٥٨٨</u>	<u>٢٩,٤٤٥,٣٩٢</u>	

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)

			<u>استثمارات الأسهم (حسب القطاع):</u>
١٨,٣٢	٧,٢٧٢,٠٩٩	١٠,٦٧١,٩١٥	بنوك
١٣,١٢	٥,٢٠٧,٥٧٠	٧,٤٥٧,٤٠٨	بتروكيماويات
١٢,٧٨	٥,٠٧٣,٣٨١	٥,١٥٧,٤٩٧	زراعة
٧,٧٨	٣,٠٨٨,٦١٨	٤,٩٢٠,٢١٢	أسمنت
١,٨٢	٧٢١,١٦٨	٦٧٢,٢٩٣	اتصالات
٤٦,١٨	١٨,٣٢٤,٧٧٦	١٧,٩٨٨,٣٥٠	أخرى
<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٣٩,٦٨٧,٦١٢</u>	<u>٤٦,٨٦٧,٦٧٥</u>	

٥ - (خسارة) دخل المتاجرة، صافي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٩٦٦,٩٦٣	٥٥٦,٦٧٨	دخل توزيعات أرباح
٢,٢٥٥,٤١٢	(٦٢٧,٧٢٩)	الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة
(١,٣٣٦,٧٩١)	(٨٩٩,٤٦٢)	خسائر محققة
١,٨٨٥,٥٨٤	(٩٧٠,٥١٣)	

٦ - المعاملات مع الجهات 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، وبحد أقصى قدره ٤٠,٤٠% من صافي قيمة الموجودات بالسنة. تتم عمليات تداول الأسهم في سوق الأسهم السعودية (تداول) من خلال شركة الاستثمار كابيتال. كما تعمل الاستثمار كابيتال أميناً لإستثمارات الصندوق. إن البنك السعودي للإستثمار هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

٧- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة يوافق ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣٠ يونيو ٢٠١٦).

٨- نتائج العمليات

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