

صندوق صائب للشركات العربية
(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 للشركات العربية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق صائب للشركات العربية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية لفترة السنة 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)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
				الموجودات
٢٩٢,٥١٥	٤٢٠,٧٣٦	٣٦٢,٥٨٢		رصيد لدى البنك
٣,١٥٤,١٤٨	٣,١٢١,٢٦٤	٣,٠١٣,٩٣٩	٤	إستثمارات تجارية
-	١,١٣٤	٣,٣٩٣		توزيعات أرباح مدينة
٤,٤٩٣	-	-		مدينون آخرون
<u>٣,٤٥١,١٥٦</u>	<u>٣,٥٤٣,١٣٤</u>	<u>٣,٣٧٩,٩١٤</u>		
				المطلوبات
٥,٢٧٥	١٠,٥٠٧	٦,٣٨٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٣,٤٤٥,٨٨١</u>	<u>٣,٥٣٢,٦٢٧</u>	<u>٣,٣٧٣,٥٣٢</u>		صافي الموجودات
<u>٤٠,١٧٥</u>	<u>٣٩,٢٩٤</u>	<u>٣٧,٧١٤</u>		الوحدات المصدرة
<u>٨٥,٧٧</u> دولار أمريكي	<u>٨٩,٩٠</u> دولار أمريكي	<u>٨٩,٤٥</u> دولار أمريكي		قيمة الوحدة

٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
١٠٥,٧٣١	١٨,٢٧٥	٥	دخل الإستثمار دخل المتاجرة، صافي
(٢٧,٨٣٦) (٤,٩٤٤)	(٢٩,٧٧٤) (٦,١٠١)	٦	المصاريف أتعاب إدارة أخرى
(٣٢,٧٨٠)	(٣٥,٨٧٥)		
٧٢,٩٥١	(١٧,٦٠٠)	٨	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات

صندوق صائب للشركات العربية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
		النشاطات التشغيلية
٧٢,٩٥١	(١٧,٦٠٠)	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
		التعديلات لـ:
(٢٢٤,٤٩٥)	(١٤٠,٤٧٧)	الحركة في الأرباح غير المحققة عن الإستثمارات التجارية
(١٥١,٥٤٤)	(١٥٨,٠٧٧)	
٢٨٣,٧٢٨	٢٤٧,٨٠٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٢,٢٥٩)	إستثمارات تجارية
٧٦,٦٢٠	-	توزيعات أرباح مدينة
(١٠,٠٢٠)	(٤,١٢٥)	مدينون آخرون
		مصاريف مستحقة الدفع
١٩٨,٧٨٤	٨٣,٣٤١	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
(٨,٨٤٠)	(١٤١,٤٩٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٨,٨٤٠)	(١٤١,٤٩٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٨٩,٩٤٤	(٥٨,١٥٤)	(النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
١٠٢,٥٧١	٤٢٠,٧٣٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢٩٢,٥١٥	٣٦٢,٥٨٢	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
		التدفقات النقدية التشغيلية الناتجة من توزيعات الأرباح
٨٠,٢٧١	٨٨,١٣٣	توزيعات أرباح مستلمة

صندوق صائب للشركات العربية

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

٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٣,٣٨١,٧٧٠	٣,٥٣٢,٦٢٧	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٧٢,٩٥١	(١٧,٦٠٠)	التغيرات من العمليات صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
(٨,٨٤٠)	(١٤١,٤٩٥)	التغيرات من معاملات الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٨,٨٤٠)	(١٤١,٤٩٥)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣,٤٤٥,٨٨١	٣,٣٧٣,٥٣٢	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	
٤٠,٢٩٥	٣٩,٢٩٤	الوحدات في بداية الفترة
(١٢٠)	(١,٥٨٠)	وحدات مستردة
(١٢٠)	(١,٥٨٠)	صافي النقص في الوحدات
٤٠,١٧٥	٣٧,٧١٤	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق صائب للشركات العربية (الصندوق) هو صندوق إستثماري 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 من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من أسهم الشركات الخليجية والعربية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية ومنتجات أسواق المال. يعاد استثمار كافة الدخل ويدرج في سعر الوحدة.

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

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

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 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 من الإستثمارات 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. 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 عند إجراء 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 ملخص لمكونات محفظة الاستثمارات التجارية بتاريخ قائمة المركز المالي:

<u>% من القيمة السوقية</u>	<u>القيمة السوقية دولار أمريكي</u>	<u>التكلفة دولار أمريكي</u>	
٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)			
<u>استثمارات الأسهم</u>			
<u>المملكة العربية السعودية - القطاعات:</u>			
١٥,٨٩	٤٧٨,٧٧١	٤٧٤,٤٤٦	بنوك
١٢,٦٠	٣٧٩,٧٦٧	٤٨٥,٩٩٨	بتروكيماويات
١٢,٢٠	٣٦٧,٧٦٣	٣٨٩,٩٤٧	تجزئة
٨,٦٣	٢٦٠,١٦٧	٢٢٧,١٨٧	زراعة
٤,٣٤	١٣٠,٩٤٢	١٣١,٨٨٣	نقل
٢٩,٦١	٨٩٢,٥٢١	٨١٤,٢٦٨	أخرى
<u>٨٣,٢٨</u>	<u>٢,٥٠٩,٩٣١</u>	<u>٢,٥٢٣,٧٢٩</u>	
<u>الدول الأخرى:</u>			
٨,٣٤	٢٥١,٤٠٢	٢١٩,٧٦٤	الإمارات العربية المتحدة
٥,٢٤	١٥٨,٠٦٧	١١٣,٧٨٤	قطر
٣,١٤	٩٤,٥٣٩	١٠٨,٢٥١	الكويت
<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٣,٠١٣,٩٣٩</u>	<u>٢,٩٦٥,٥٢٨</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

استثمارات الأسهم

المملكة العربية السعودية - القطاعات:

١٥,٦٧	٤٨٩,١٤٢	٥٦٨,١٣٤	بنوك
١١,٣٩	٣٥٥,٣٧٧	٣٥٦,٩٦٤	تجزئة
١١,٠٢	٣٤٣,٨٢٤	٤٣٨,٠٩٤	بتروكيماويات
٨,٩٠	٢٧٧,٩٤٠	٢٢٧,١٩٣	زراعة
٣,٩١	١٢٢,٠٣٢	٢١٧,٢٤٣	أسمنت
٣,٢٢	١٠٠,٦٢١	٨١,٤٥٥	نقل
٢٢,٦٣	٧٠٦,٣٢٤	٧٣٦,٨٠٥	أخرى
<u>٧٦,٧٤</u>	<u>٢,٣٩٥,٢٦٠</u>	<u>٢,٦٢٥,٨٨٨</u>	
<u>الدول الأخرى:</u>			
١٣,٠٧	٤٠٧,٩٣٨	٢٥٩,٤١٧	قطر
٧,١١	٢٢١,٩٧٨	٢١٩,٧٧٠	الإمارات العربية المتحدة
٣,٠٨	٩٦,٠٨٨	١٠٨,٢٥٥	الكويت
<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٣,١٢١,٢٦٤</u>	<u>٣,٢١٣,٣٣٠</u>	

٤ - الإستثمارات التجارية - تنمة

التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	% من القيمة السوقية
٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)		
<u>استثمارات الأسهم</u>		
المملكة العربية السعودية - القطاعات:		
٤٧٧,٢٧٧	٥٢٤,٦٤٢	١٦,٦٣
٥٦٨,١٣٤	٤٤٢,٤٨٥	١٤,٠٣
٢٢٧,١٩٣	٢٩٨,٨٠٧	٩,٤٧
٤٣٨,٠٩٤	٢٧٢,٨٤٦	٨,٦٥
٢٦٠,١٠٣	١٥٩,١٩٩	٥,٠٥
١٥٣,٠٠٨	١٥٣,٩٠٠	٤,٨٨
٦٧٢,٦٣٧	٦٥٣,٧٥٩	٢٠,٧٣
٢,٧٩٦,٤٤٦	٢,٥٠٥,٦٣٨	٧٩,٤٤
<u>الدول الأخرى:</u>		
٢٥٩,٤١٧	٣٦٤,٤٥١	١١,٥٥
٢١٩,٧٧٠	٢٠٣,٠٩٦	٦,٤٤
١٠٨,٢٥٥	٨٠,٩٦٣	٢,٥٧
٣,٣٨٣,٨٨٨	٣,١٥٤,١٤٨	١٠٠,٠٠

٥ - دخل المتاجرة، صافي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٢٢٤,٤٩٥	١٤٠,٤٧٧	الحركة في الأرباح غير المحققة
٨٤,٧٦٤	٩٠,٣٩٢	دخل توزيعات أرباح
(٢٠٣,٥٢٨)	(٢١٢,٥٩٤)	خسائر محققة
١٠٥,٧٣١	١٨,٢٧٥	

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 الأولية الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

إضافة إلى ذلك، تسترد من الصندوق المصاريف الإدارية التي دفعها المدير نيابةً عن الصندوق وبحد أقصاه ٠,٤٠% من صافي قيمة الموجودات بالسنة.

تتم عمليات تداول الإسهام في سوق الأسهم السعودية (تداول) وأسواق الأسهم الخليجية الأخرى من خلال شركة الاستثمار كابيتال. كما تعمل الاستثمار كابيتال أميناً لإستثمارات الصندوق.

إن البنك السعودي للإستثمار هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

م ق /

٢٠١٧/٧/١٦

٢٠١٧/٧/١٧