

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى: مالكي الوحدات
صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والذي تديره شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للنوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لصندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تمت مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٨م.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ٢ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠١٨م

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	إيضاح	
٢,٢٤٩,٢٣٤	٣٨٢,٧٩٤	٣٦١,٣٣٥	٩	الموجودات
١٣,٥٠٩,٧٦٤	١٣,٢٤٨,٥١٤	٧,٥١٥,٧٨٥	١٠	النقد وما في حكمه
--	--	٢١,٠٠٢		استثمارات
١٥,٧٥٨,٩٩٨	١٣,٦٣١,٣٠٨	٧,٨٩٨,١٢٢		توزيعات أرباح مستحقة
				إجمالي الموجودات
٦٣,٢٥٢	٥٢,٨٢٥	٣٤,٦٨٨		المطلوبات
				مصروفات مستحقة
١٥,٦٩٥,٧٤٦	١٣,٥٧٨,٤٨٣	٧,٨٦٣,٤٣٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٠٥,٦٨٧	٢٠٤,٤٧٩	١١٤,٧٨٥		وحدات مصدره (بالعدد)
٧٦,٣١	٦٦,٤١	٦٨,٥١		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	
			<u>إيرادات الاستثمار</u>
٦٢٤,٧٧١	٤٦١,٤٨٧		دخل توزيعات أرباح
(١,١٠٤,٨٨٦)	٣٢٠,٧٣٠	١١	صافي أرباح / (خسائر) من استثمارات
(٤٨٠,١١٥)	٧٨٢,٢١٧		إجمالي الإيرادات
			<u>المصروفات</u>
(١٢٨,٣٩٨)	(٩٥,٩٩٣)	١٢	أتعاب الإدارة وأمين الحفظ ورسوم إدارية
--	(١٦,٢٣٦)		تكلفة معاملة أوراق مالية
(٢٥,٦٣٨)	(٢٦,٨٧٨)		مصروفات أخرى
(١٥٤,٠٣٦)	(١٣٩,١٠٧)		إجمالي المصروفات
(٦٣٤,١٥١)	٦٤٣,١١٠		صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٦٣٤,١٥١)	٦٤٣,١١٠		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة
لحاملي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٥,٦٩٥,٧٤٦	١٣,٥٧٨,٤٨٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٦٣٤,١٥١)	٦٤٣,١١٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٧,٩٢٠	١٧٣,٥٥٠	اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٣٦,٧٤٧)	(٦,٢٥٣,٤٦١)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٨,٨٢٧)	(٦,٠٧٩,٩١١)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٤٦٢,٣٨٨)	(٢٧٨,٢٤٨)	صافي استردادات من قبل مالكي الوحدات
١٤,٥٧٠,٣٨٠	٧,٨٦٣,٤٣٤	توزيعات لمالكي الوحدات
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات المصدرة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٠٥,٦٨٧	٢٠٤,٤٧٩	الوحدات في بداية الفترة
١٠٧	٢,٥٦١	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٩٠)	(٩٢,٢٥٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٨٣)	(٨٩,٦٩٤)	صافي النقص في الوحدات
٢٠٥,٣٠٤	١١٤,٧٨٥	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٦٣٤,١٥١)	٦٤٣,١١٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة
تسويات :-		
(٦٢٤,٧٧١)	(٤٦١,٤٨٧)	دخل توزيعات أرباح
٤٤٣,٣٨١	(٣٥٩,٩٩٤)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات
(٨١٥,٥٤١)	(١٧٨,٣٧١)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٥٠٢,٢٢٠	٦,٠٩٢,٧٢٣	استثمارات
(٣١,٥٢٧)	(١٨,١٣٧)	مصرفات مستحقة
(٣٤٤,٨٤٨)	٥,٨٩٦,٢١٥	النقد الناتج من / (المستخدم في) في العمليات
٦١٠,٥٤٣	٤٤٠,٤٨٥	توزيعات أرباح مستلمة
٢٦٥,٦٩٥	٦,٣٣٦,٧٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٧,٩٢٠	١٧٣,٥٥٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٣٦,٧٤٧)	(٦,٢٥٣,٤٦١)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٤٦٢,٣٨٨)	(٢٧٨,٢٤٨)	توزيعات لمالكي الوحدات
(٤٩١,٢١٥)	(٦,٣٥٨,١٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٥,٥٢٠)	(٢١,٤٥٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,٢٤٩,٢٣٤	٣٨٢,٧٩٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٠٢٣,٧١٤	٣٦١,٣٣٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١. عام

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، والشركة التابعة المملوكة بالكامل للبنك السعودي للاستثمار ("البنك") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢٧ إبريل ٢٠١٥.

الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في إنماء رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتوافق مع الشريعة الإسلامية في أسهم الشركات الخليجية، التي تتبع سياسات توزيع أرباح. سيقوم الصندوق بتوزيع كامل النقد المتحصل مرتين في السنة من خلال التوزيعات المستلمة. لن يحتفظ الصندوق بأي من توزيعات الأرباح هذه. سيتم إعادة استثمار كامل الإيرادات الأخرى في الصندوق، وسينعكس ذلك على سعر الوحدة.

تعمل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("الاستثمار كابيتال") كمدير وأمين حفظ الصندوق ووسيط للصندوق. وفقاً للتغيرات في شروط وأحكام بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م)، تم تعيين شركة الرياض المالية ("الرياض المالية") كأمين حفظ للصندوق. ولكن ما زالت إجراءات تحويل الرياض المالية إلى أمين الحفظ تحت التنفيذ.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات على أساس أنه وحده محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية أولية مختصرة منفصلة للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة سارية بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م).

٣. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، كان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م تعد القوائم المالية الأولي للصندوق والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". لا تتضمن هذه القوائم المالية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والاداء المالي والتدفقات النقدية للصندوق والتي يتم عرضها في إيضاح ١٥.

٤. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٥. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٦. استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما تتطلب من الإدارة ممارسة حكمها عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقدير والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

يتم مراجعة الأحكام والتقدير والافتراضات الغير مؤكدة المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

وفيما يلي أهم المجالات التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقدير أو الافتراضات أو مارست فيها حكمها:

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي. يتم الإفصاح عن القيم العادلة لهذه الأدوات المالية في إيضاح ١٤.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غير السوق الرئيسية، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية. يستخدم الصندوق أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. وعندما تنطبق السياسات فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨م، فقد تمت الإشارة إلى هذه السياسات بالتحديد.

أ) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى دولارات أمريكية بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة الترجمة في قائمة الدخل الشامل كصافي أرباح أو خسائر صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

"عملة النشاط" هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها. وفي حال كانت البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، عندئذ تستخدم الإدارة حكمها لتحديد عملة النشاط التي تمثل بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى صافي قيمة الموجودات وتسلم وتدفع بالريال السعودي. يتم إدراج ودفع المصروفات بالريال السعودي (وتشمل أتعاب الإدارة، والرسوم الإدارية). وعليه، فقد قررت الإدارة أن عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) تحقق بالإيرادات

دخل توزيعات أرباح
يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الشامل في تاريخ ثبوت الحق باستلام تلك الإيرادات. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

صافي الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتضمن صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروقات الصرف الأجنبي (إن وجدت)، ولكن يستثنى من ذلك الفوائد ودخل توزيعات الأرباح ومصروفات توزيعات الأرباح على الأوراق المالية المباعة خلال فترة قصيرة الأجل.

يتم حساب صافي الربح المحقق من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

(ج) الأتعاب والمصروفات الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عند استلام الخدمات ذات الصلة.

(د) الزكاة والضريبة

بموجب النظام الحالي للزكاة وضريبة الدخل المطبق في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير مطالب بدفع أي زكاة وضريبة دخل. تعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المطبقة على الأتعاب والمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

(هـ) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨م

استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
يتم الاعتراف بالأوراق المالية المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة في تاريخ الشراء ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها السوقية. يتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والخسائر المحققة من بيع استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته مالية بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف المعاملات المباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨م

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في قائمة الدخل الشامل. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

يجري الصندوق تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وبالتحديد، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات عمولة تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار الفائدة محددة، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- يتم تقييم طريقة أداء المحفظة ورفع تقرير بها إلى مديري الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - ما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند عزلها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الصندوق المذكورة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "العمولة/الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدى قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الرافعة المالية.
- شروط السداد والتמיד.
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (بدون حق الرجوع لتعاقدات الموجودات)؛ و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود - إعادة الضبط الدوري لأسعار الفائدة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها.

التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المالي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر يتم إثباته في الربح أو الخسارة، بالنسبة للمعاملات التي لا يقوم الصندوق بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ويقوم بالإبقاء على السيطرة على الموجودات، يستمر الصندوق في إثبات الموجودات بقدر مشاركته المستمرة التي تحدد بقدر تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعترف الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي للأرباح والخسائر من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

و) قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحاً للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأداة المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر التخارج.

في حالة عدم وجود سوق نشطة، يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

ز) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى البنوك وموجودات مالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة ويتم استخدامها من قبل الصندوق عند إدارة المطلوبات قصيرة الأجل، بخلاف الضمانات النقدية المقدمة فيما يخص معاملات قروض الأوراق المالية والمشتقات.

٨. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الجديدة أو التعديلات عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة حيث لا يوجد لها تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق.

٩. النقد وما في حكمه

١ يناير	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
١٦٠,٥٥٩	٣١٠,٥٨٥	١١,٣٣٨	٩,١	النقد لدى البنك - حساب جاري
٢,٠٨٨,٦٧٥	٧٢,٢٠٩	٣٤٩,٩٩٧	٩,٢	نقد في حساب التداول
٢,٢٤٩,٢٣٤	٣٨٢,٧٩٤	٣٦١,٣٣٥		

٩,١ يمثل هذا البند رصيد لدى البنك ذو تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار مصنفة من قبل وكالات تصنيف دولية.
٩,٢ يمثل هذا البند رصيد لدى وسيط والذي يستخدم في معاملات الاستثمار.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٠. الاستثمارات

فيما يلي ملخصاً للاستثمارات:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
--	--	٧,٥١٥,٧٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٥٠٩,٧٦٤	١٣,٢٤٨,٥١٤	--	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
١٣,٥٠٩,٧٦٤	١٣,٢٤٨,٥١٤	٧,٥١٥,٧٨٥	

تتكون الاستثمارات من تعرضات القطاع أدناه كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٦,١٧٥,٤٧٥	٦,٩٣٠,١٤٣	٣,٧٥٩,٣٠٠	٣,٩١٤,٤٣٧	٣,١٩٩,٥٧٧	٢,٩٦٩,٦١٩	المواد
٨٠٧,٩٠٤	٩٤٧,٥٤٥	١,٦٨١,٤١٣	١,٦٨٥,١٠١	٦٠٩,٤٦٧	٧٠٠,٤٦٣	خدمات التمويل
٢,٤٦٠,٣٤٦	٢,٣٤٨,٧٢٣	٣,٢٦٠,٦٥٨	٣,٨٥٧,٧٥٨	١,٦٣٩,٨٧٣	١,٦٩٢,٩٢٥	خدمات المستهلك
١,٤٠٣,٦٥٨	١,٣٢٥,٣٤٨	١,١٠٦,٩٢٣	١,٢١٨,١٩٢	٧٤٩,٤٦٧	٦٤٤,٢٨٤	الإتصالات
٤٨٥,٧٤٤	٣٥١,٩٤٨	٥٦٤,٠٤٦	٥٠٠,٧٩٤	٤٤٥,١٦٢	٣٣٩,٦٤٦	نقل
٤٠٤,٠٧٥	٣٣٤,٨٨٠	٨٧٩,٠٧٠	٧٩٥,٨٩٧	٤٠١,٨٢٨	٣٣١,٥٨٧	التجزئة
٥٢١,٥١٦	٤٥٤,٩٧٦	٣٨٢,٨٩١	٤٥٤,٩٧٦	٢٧٦,٦٤٧	٢٥٤,٧٠٤	خدمات الرعاية الصحية
--	--	٩١٥,٣٥٧	٩٩٦,٠٨٨	١٩٣,٧٦٤	٢٢٢,٥٦٣	العقارات
١,٢٥١,٠٤٦	١,٤٦٣,٣٧٧	٦٩٨,٨٥٦	٧١٠,٢٧١	--	--	أخرى
١٣,٥٠٩,٧٦٤	١٤,١٥٦,٩٤٠	١٣,٢٤٨,٥١٤	١٤,١٣٣,٥١٤	٧,٥١٥,٧٨٥	٧,١٥٥,٧٩١	

إن التعرض الجغرافي للاستثمارات كما في تاريخ قائمة المركز المالي هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٨,٤١٦,٤٧٣	٨,٩٨٠,٩٢٦	٩,١٣٧,٤٥٦	١٠,٠٧٦,٩٣٠	٥,٨٦٢,٧٥٤	٥,٢٤٧,٨٧٢	المملكة العربية السعودية
١,٨٩١,١٠٧	١,٧٦٩,٨٨٩	٢,٩٦٩,٢٤٤	٢,٧٦٥,٩٧٦	٩٤٧,٦٢٨	١,٠٩٨,١٢٤	الإمارات العربية المتحدة
--	--	٧٠٠,٣١١	٧٣٥,٧١٢	٤١١,٦١١	٥١٤,٠٠٠	الكويت
٥٥٤,٨٢٣	٥٥٤,٨٩٦	٤٤١,٥٠٣	٥٥٤,٨٩٦	٢٩٣,٧٩٢	٢٩٥,٧٩٥	عمان
٢,٦٤٧,٣٦١	٢,٨٥١,٢٢٩	--	--	--	--	قطر
١٣,٥٠٩,٧٦٤	١٤,١٥٦,٩٤٠	١٣,٢٤٨,٥١٤	١٤,١٣٣,٥١٤	٧,٥١٥,٧٨٥	٧,١٥٥,٧٩١	

١١. صافي أرباح / (خسائر) من استثمارات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
--	(٢٠,٠٩١)
--	٣٥٩,٩٩٤
(٦٥٥,٥٦٨)	--
(٤٤٣,٣٨١)	--
(٥,٩٣٧)	(١٩,١٧٣)
(١,١٠٤,٨٨٦)	٣٢٠,٧٣٠

أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسارة محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
خسارة غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
صافي خسارة صرف عملات أجنبية

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع مدير الصندوق.

(أ) أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة وأتعاب إدارية وأتعاب حفظ يتم احتسابها بمعدل سنوي ١.٥٪ و ٠.١٪ و ٠.١٪ على التوالي من صافي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم. إضافة لذلك، فإن المصروفات الإدارية التي تدفع من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم سدادها بواسطة الصندوق، وتخضع لمصروفات إدارية بنسبة ٠.٦٠٪ بحد أقصى من صافي قيمة الموجودات سنويًا.

يتم إبرام المعاملات في تداول وأسواق أسهم الدول الخليجية الأخرى من خلال الاستثمار كابيتال. يقوم البنك بدور المصرفي للصندوق.

(ب) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أبرم الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م			
١١٣,٢٩٢	٨٤,٦٩٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	الاستثمار كابيتال
٧,٥٥٣	٥,٦٤٧	أتعاب الحفظ		
٧,٥٥٣	٥,٦٤٧	مصاريف إدارية		
٢,٠٨٣	٢,٣٩٣	مكافآت مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الوحدات المحتفظ بها	مدير الصندوق	الاستثمار كابيتال
٢,١٤٨	٢,٥٢٤	١٢,٥٢٤	أتعاب إدارة مستحقة		
٢,٨٠٠	٢٨٠٠	٢,٣٩٣	مكافآت مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛
- مخاطر السوق؛ و
- مخاطر العمليات.

يعرض هذا الايضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من الأسهم المدرجة في الأسواق الخليجية.

تم منح مدير استثمار الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماثياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة على أساس يومي. في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير استثمار الصندوق ملزم باتخاذ الاجراءات لإعادة توازن المحفظة تماثياً مع الأهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده البنكي والرصيد المحتفظ به في حساب التداول. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الأولية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٢,٢٤٩,٢٣٤	٣٨٢,٧٩٤	٣٦١,٣٣٥	النقد وما في حكمه
--	--	٢١,٠٠٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٢٤٩,٢٣٤	٣٨٢,٧٩٤	٣٨٢,٣٣٧	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

يتم اعتبار استثمارات الصندوق في الأوراق المالية المدرجة على أنها قابلة للتحقق بشكل سريع حيث أنه يتم تداولها بشكل نشط في أسواق الأسهم الخليجية وسوق الأسهم السعودي.

يدير الصندوق مخاطر السيولة الخاصة به عن طريق الاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية التي من المتوقع أن تتم تصفيتها خلال مدة قصيرة.

مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق تنجم عن أهداف الاستثمارات الخاصة بالصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم إدارة مخاطر السوق في الوقت المناسب من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويبرم معاملات بعملات أخرى بخلاف عملة نشاط الصندوق، بشكل رئيسي بالدرهم الإماراتي والريال العماني والدينار الكويتي والريال القطري. ونتيجة لذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر تغير سعر صرف عملته بالنسبة إلى العملات الأجنبية بطريقة تؤثر سلباً على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للصندوق المدرجة بعملات أخرى بخلاف الريال السعودي.

يتم إدارة مخاطر العملات الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. يتم مراقبة حالة العملات والتعرضات الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق.

التعرض

تظهر القيمة الدفترية للصندوق لصافي الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها بالعملات الأجنبية الفردية بالريال السعودي، كما تظهر كنسبة لصافي موجودات الصندوق في تاريخ التقرير كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		
نسبة من	المبلغ بالريال	نسبة من	المبلغ بالريال	نسبة من	المبلغ بالريال	
صافي	السعودي	صافي	السعودي	صافي	السعودي	
الموجودات		الموجودات		الموجودات		
١٢,٠٥%	١,٨٩١,٢٢٩	٢٢,٣٤%	٣,٠٣٣,٧٠٢	١٦,٥٠%	١,٢٩٧,٦١٦	درهم إماراتي
---	---	٥,١٦%	٧٠٠,٣٣٣	٥,٢٣%	٤١١,٦١١	درهم كويتي
٣,٦٤%	٥٧١,١٧٩	٣,٣١%	٤٤٩,١٠٢	٣,٧٤%	٢٩٣,٨٠١	ريال عماني
١٦,٨٧%	٢,٦٤٧,٣٦١	---	---	---	---	ريال قطري
٣٢,٥٦%	٥,١٠٩,٧٦٩	٣٠,٨١%	٤,١٨٣,١٣٧	٢٥,٤٧%	٢,٠٠٣,٠٢٨	

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات/الزيادة في صافي الموجودات العائدة على مالكي الوحدات ذات الانخفاض المحتمل بشكل معقول في الريال السعودي مقابل الدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والريال العماني والريال القطري بواقع ٥٪. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار الفائدة.

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الأثر على صافي الموجودات بالريال السعودي (الزيادة)
٩٤,٥٦١	١٥١,٦٨٥	٦٤,٨٨١	درهم إماراتي
--	٣٥,٠١٧	٢٠,٥٨١	درهم كويتي
٢٨,٥٥٩	٢٢,٤٥٥	١٤,٦٩٠	ريال عماني
١٣٢,٣٦٨	--	--	ريال قطري
٢٥٥,٤٨٨	٢٠٩,١٥٧	١٠٠,١٥٢	

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الأثر على نسبة صافي الموجودات العائدة على مالكي الوحدات (الزيادة)
٠,٦٠٪	١,١٢٪	٠,٨٣٪	درهم إماراتي
--	٠,٢٦٪	٠,٢٦٪	درهم كويتي
٠,١٨٪	٠,١٧٪	٠,١٩٪	ريال عماني
٠,٨٤٪	--	--	ريال قطري
١,٦٣٪	١,٥٤٪	١,٢٧٪	

قد ينتج عن ارتفاع الريال السعودي مقابل العملات أعلاه أثر مساوٍ ومعاكس للمبالغ المبينة أعلاه.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر الأسهم هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محافظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي والتركيز القطاعي.

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة على مالكي الوحدات ذات الانخفاض المحتمل بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ١٠٪ في تاريخ التقرير. يتم احتساب ذلك وفقاً لصندوق التي يتم قياسها داخلياً على أساس "بيتا" بواسطة مدير الصندوق. تقوم "بيتا" باحتساب مدى استجابة سعر الصندوق للتذبذب في مؤشر ستاندرز أند بورز المركب للأسهم الخليجية الشرعية ذات التوزيعات النقدية. تتم التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً مخاطر أسعار الفائدة وتحويل العملات الأجنبية.

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الأثر على صافي الموجودات بالريال السعودي
١,٢٦٩,٩١٨	١,٢٧١,٨٥٧	٧٠٦,٤٨٤	صافي خسارة الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الأثر على نسبة صافي الموجودات العائدة على مالكي الوحدات
٨,٠٩٪	٩,٣٧٪	٨,٩٨٪	صافي خسارة الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قد ينتج عن الارتفاع في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ١٠٪ أثر مساوٍ ومعاكس للمبالغ المبينة أعلاه.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر العمليات

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية
- متطلبات
 - الفصل المناسب بين الواجبات بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛
 - مطابقة المعاملات ومراقبتها؛ و
 - التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يواجهها الصندوق،
- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة،
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى،
- وضع خطط للطوارئ
- التدريب والتطوير المهني،
- المعايير الأخلاقية والتجارية، و
- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجديًا

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق فائدة التي يمكن للصندوق الوصول إليها في ذلك التاريخ.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشط على الأسعار التي يتم الحصول عليها من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة. يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة لكافة الأدوات المالية الأخرى باستخدام أساليب تقييم أخرى.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

المستوى ١: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات متماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات أساليب التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة و المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة للأدوات المتماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٧,٥١٥,٧٨٥	--	--	٧,٥١٥,٧٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١٣,٢٤٨,٥١٤	--	--	١٣,٢٤٨,٥١٤	استثمارات مقنتاة بغرض المتاجرة
١ يناير ٢٠١٧ م				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١٣,٥٠٩,٧٦٤	--	--	١٣,٥٠٩,٧٦٤	استثمارات مقنتاة بغرض المتاجرة

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

١٥. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مبين في إيضاح ٣، تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للصندوق والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ضمن الإيضاح ٧ عند إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ومعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وعند إعداد قائمة مركز مالي افتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ تحول الصندوق لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي) باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما هو مبين في إيضاح ١٦.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٥. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

إن التحويل من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة، أي معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ليس له تأثير جوهري على المركز المالي للصندوق والدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية.

١٦. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية

(أ) تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بتاريخ التحويل في ١ يناير ٢٠١٨م مع اختيار تطبيق الإعفاء المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بأثر رجعي. وعليه، تم عرض معلومات المقارنة ضمن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة.

يتم إجراء التقييم المتعلق بتحديد نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأداة المالية وكذلك تصنيف وقياس كافة الأدوات المالية للصندوق استناداً إلى الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التحويل.

وحيث أن استثمارات الصندوق محتفظ بها بغرض المتاجرة و/أو تتم إدارتها وتقييمها على أساس القيمة العادلة، فإنها تظل مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وبالتالي فإن التحويل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يؤد إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس الاستثمارات لا في الفترة الحالية ولا السابقة. وعليه، لا يتم إعداد قائمة تسوية منفصلة لمطابقة أرصدة قائمة المركز المالي من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

يعرض الجدول أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للأدوات المالية الخاصة بالصندوق كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

التصنيف وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة	التصنيف وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
الموجودات المالية	التكلفة المطفأة	٣٨٢,٧٩٤	٣٨٢,٧٩٤
النقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	١٣,٢٤٨,٥١٤	١٣,٢٤٨,٥١٤
استثمارات	مقتناة بغرض المتاجرة	٥٢,٨٢٥	٥٢,٨٢٥
المطلوبات المالية	التكلفة المطفأة		
مصروفات مستحقة	التكلفة المطفأة		

(ب) تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" بتاريخ التحويل في ١ يناير ٢٠١٨م.

اختار الصندوق تطبيق الإعفاء بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بأثر رجعي، وعليه تم عرض معلومات المقارنة بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة.

إضافة لذلك، لم ينتج عن التحويل أي تغيير في سياسة تحقق الإيرادات لا في الفترة الحالية ولا السابقة.

صندوق صائب للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق مشترك مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٧. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م).

١٨. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس مدير الصندوق بتاريخ بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠١٨ م).