

صندوق صائب للطروحات الأولية 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 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 للطروحات الأولية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق صائب للطروحات الأولية 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 إنتبا 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 للطروحات الأولية 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
٢٥,٩٣٧,٠٨٦	٦,٦٩٢,٧٤٦	٩,٧٩٩,٤٣٦		رصيد لدى البنك
٥٠,٥٠٨,٣١١	٣١,٥٣٣,١٨٧	٢٧,٤٥٨,٥١١	٤	إستثمارات تجارية
-	٧٠,٣٦١	١٩١,٦٦١		توزيعات أرباح مدينة
٢٥٨,٨١٠	-	-		مدينون آخرون
<u>٧٦,٧٠٤,٢٠٧</u>	<u>٣٨,٢٩٦,٢٩٤</u>	<u>٣٧,٤٤٩,٦٠٨</u>		
				المطلوبات
٢٨,٤٧٨	٤٩,٨٩٩	٤٣,٣٩١		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٦,٦٧٥,٧٢٩</u>	<u>٣٨,٢٤٦,٣٩٥</u>	<u>٣٧,٤٠٦,٢١٧</u>		صافي الموجودات
<u>٨٠٦,٥٢٩</u>	<u>٣٩٠,٢٢٨</u>	<u>٣٧٦,٠٩٠</u>		الوحدات المصدرة
<u>٩٥,٠٧ ريال سعودي</u>	<u>٩٨,٠١ ريال سعودي</u>	<u>٩٩,٤٦ 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	إيضاح	
(٨٢٣,٥٥٥)	٨٩٠,١٢٦	٥	دخل (خسارة) الإستثمار دخل (خسارة) المتاجرة، صافي
(٨١٩,٥٨٣) (٢٣,٨٦٨)	(٣٩٦,٣٢٩) (٢٣,١٥٩)	٦	المصاريف أتعاب إدارة أخرى
(٨٤٣,٤٥١)	(٤١٩,٤٨٨)		
(١,٦٦٧,٠٠٦)	٤٧٠,٦٣٨	٨	صافي الدخل (الخسارة) من العمليات

صندوق صائب للطروحات الأولية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية
(١,٦٦٧,٠٠٦)	٤٧٠,٦٣٨	صافي الدخل (الخسارة) من العمليات
		التعديلات لـ:
٢,٥٨٧,٠٩١	(١,٩٨٩,٢٥٧)	الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الإستثمارات التجارية
٩٢٠,٠٨٥	١,٥١٨,٦١٩	
٢,١٥٣,٢٥٩	٦,٠٦٣,٩٣٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,١٧٠,٨٥٦	(١٢١,٣٠٠)	إستثمارات تجارية
١٦,٧٤٣	(٦,٥٠٨)	توزيعات أرباح مدينة
		مصاريف مستحقة الدفع
٦,٢٦٠,٩٤٣	٤,٤١٧,٥٠٦	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
٧٢٤,٥٠٠	-	متحصلات من الوحدات المباعة
(٧٥٣,٤٩٦)	(١,٣١٠,٨١٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٨,٩٩٦)	(١,٣١٠,٨١٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٦,٢٣١,٩٤٧	٣,١٠٦,٦٩٠	الزيادة في الرصيد لدى البنك
١٩,٧٠٥,١٣٩	٦,٦٩٢,٧٤٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢٥,٩٣٧,٠٨٦	٩,٧٩٩,٤٣٦	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
٥٥٥,٧٧٢	٤٩٢,٦٣١	التدفقات النقدية التشغيلية الناتجة من توزيعات الأرباح توزيعات أرباح مستلمة

صندوق صائب للطروحات الأولية 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	
٧٨,٣٧١,٧٣١	٣٨,٢٤٦,٣٩٥	صافي الموجودات في بداية الفترة
(١,٦٦٧,٠٠٦)	٤٧٠,٦٣٨	التغيرات من العمليات صافي الدخل (الخسارة) من العمليات
٧٢٤,٥٠٠ (٧٥٣,٤٩٦)	- (١,٣١٠,٨١٦)	التغيرات من معاملات الوحدات: متحصلات من الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
(٢٨,٩٩٦)	(١,٣١٠,٨١٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٧٦,٦٧٥,٧٢٩	٣٧,٤٠٦,٢١٧	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	
٨٠٦,٥٣٢	٣٩٠,٢٢٨	الوحدات في بداية الفترة
٨,٢١٧ (٨,٢٢٠)	- (١٤,١٣٨)	وحدات مباعة وحدات مستردة
(٣)	(١٤,١٣٨)	صافي النقص في الوحدات
٨٠٦,٥٢٩	٣٧٦,٠٩٠	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

صندوق صائب للطروحات الأولية السعودية (الصندوق) هو صندوق إستثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين مدير الصندوق والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال بأقصى حد من العوائد من خلال استثمار أموال الصندوق في أسهم الطروحات الأولية وأسهم حقوق الأولية للشركات السعودية المدرجة وكذلك الأسهم السعودية المدرجة حديثاً التي لم يمضي على إدراجها ثلاث سنوات.

إن شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة (الاستثمار كابيتال)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل 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 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) الناتجة من بيع الاستثمارات التجارية وتوزيعات الأرباح الناتجة عن الإستثمارات 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 الإستثمارات

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 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

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

٤ - الإستثمارات التجارية

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية التجارية كما بتاريخ قائمة المركز المالي:

% من القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
			<u>استثمارات الأسهم (حسب القطاع):</u>
٢٠,٩١	٥,٧٤٠,٦٦٠	٥,١٥٧,٩٨٦	بنوك
٢٠,٦٩	٥,٦٨١,٠٠٣	٧,٨٧٨,٣٢٥	تجزئة
١٦,٦٣	٤,٥٦٦,٤٨٦	٤,٥٧٥,١٧٩	استثمارات صناعية
٩,٥٧	٢,٦٢٦,٩١٧	٣,٢٦٢,٧٧٧	نقل
٣٢,٢٠	٨,٨٤٣,٤٤٥	٨,٣٨٤,٧٦٧	أخرى
١٠٠,٠٠	٢٧,٤٥٨,٥١١	٢٩,٢٥٩,٠٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

			<u>استثمارات الأسهم (حسب القطاع):</u>
٤٠,٥٧	١٢,٧٩٣,٣١٦	١٧,١٦٦,٥٧٣	تجزئة
١٥,٩٥	٥,٠٢٨,٧٣٤	٥,٧٦٩,٢٥٥	بنوك
٨,٥٣	٢,٦٨٩,٤٠٤	٢,٣٢٢,٠٣٦	نقل
٢,٩٠	٩١٤,٤٣٠	١,٥٥٦,١٧٧	أسمنت
٣٢,٠٥	١٠,١٠٧,٣٠٣	٨,٥٠٨,٩٢٦	أخرى
١٠٠,٠٠	٣١,٥٣٣,١٨٧	٣٥,٣٢٢,٩٦٧	

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)

			<u>استثمارات الأسهم (حسب القطاع):</u>
٣٣,٢٣	١٦,٧٨٥,٠١٣	١٨,٤٠٨,٧٦٩	تجزئة
٢١,٥٩	١٠,٩٠٣,٤١٦	١٣,٣٣٨,٣٧٧	بنوك
٩,٥٢	٤,٨١٠,٢٥٦	٥,٦٨٦,٥٦٠	نقل
٢,٤١	١,٢١٧,٣٧٠	١,٥٥٦,١٧٧	أسمنت
٦٢,٢٣	٣١,٤٢٨,٩٥٥	٣٣,٠٨٣,٤١٥	أخرى
٨٦,٢٣	٤٣,٥٤٩,٧٤١	٤٧,٩٧٧,٩٦٩	

استثمارات الصناديق المشتركة:

			صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
١٣,٧٨	٦,٩٥٨,٥٧٠	٦,٨٩١,٨٧٧	
١٠٠,٠٠	٥٠,٥٠٨,٣١١	٥٤,٨٦٩,٨٤٦	

٥ - دخل (خسارة) المتاجرة، صافي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢,٥٨٧,٠٩١)	١,٩٨٩,٢٥٧
٨١٤,٥٨٢	٦١٣,٩٣١
٩٤٨,٩٥٤	(١,٧١٣,٠٦٢)
(٨٢٣,٥٥٥)	٨٩٠,١٢٦

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

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

دفع الصندوق أتعاب إدارة وأتعاب إدارية وأتعاب حفظ بواقع ٢% و ٠,١% و ٠,١% على التوالي سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ 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 يدفعها مدير الصندوق نيابةً عنه وبعد أقصى قدره ٠,٦٠% من صافي قيمة موجودات الصندوق لكل سنة.

تتم عمليات تداول الأسهم في سوق الأسهم السعودية (تداول) وللدول الأخرى من خلال شركة الاستثمار كابيتال. وكما تعمل الاستثمار كابيتال أميناً لاستثمارات الصندوق.

كما أن 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.