

صندوق صائب للصكوك

(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 للصكوك

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق صائب للصكوك ("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. يشمل 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 للصكوك
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 |
| ١٢,٣٩١,٠٩٨ | ٤٨٩,٧٧٤ | ٧٥,٥٠٩ | ٤ | النقدية وشبه النقدية |
| - | ١٢,١٠٠,٠٠٠ | - | ٥ | إيداعات الأسواق المالية |
| ١١,٩١٩,٣٨٥ | ٨,٠٣٧,٥٣٩ | ١٦,١٩٩,١٠٩ | ٦ | إستثمارات تجارية |
| ٩٠,٧١٧ | ١٠٧,٠٩٨ | ٨٨,٤٣٢ | | إيرادات مستحقة |
| - | - | ٤,١١٣,٧٠٧ | | مدينون آخرون |
| <u>٢٤,٤٠١,٢٠٠</u> | <u>٢٠,٧٣٤,٤١١</u> | <u>٢٠,٤٧٦,٧٥٧</u> | | |
| | | | | المطلوبات |
| ٦٧,٦٩٨ | ٩٤,٤٩٣ | ٦٠,٦٣١ | | مصاريف مستحقة الدفع |
| <u>٢٤,٣٣٣,٥٠٢</u> | <u>٢٠,٦٣٩,٩١٨</u> | <u>٢٠,٤١٦,١٢٦</u> | | صافي الموجودات |
| <u>٢٢٦,٤٥٦</u> | <u>١٩١,٠٥٦</u> | <u>١٨٧,٦٦٠</u> | | الوحدات المصدرة |
| <u>١٠٧,٤٥ ريال سعودي</u> | <u>١٠٨,٠٣ ريال سعودي</u> | <u>١٠٨,٧٩ ريال سعودي</u> | | قيمة الوحدة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

| ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | |
|------------------------------------|------------------------------------|-------|-------------------------------|
| | | | دخل الإستثمار |
| ٢٥٠,٦٢٥ | ٢٨٤,٣٤١ | | دخل عمولة خاصة |
| ٩٧,٠٨٥ | (١,٧٤٥) | ٧ | (خسارة) دخل المتاجرة، صافي |
| <u>٣٤٧,٧١٠</u> | <u>٢٨٢,٥٩٦</u> | | |
| | | | المصاريف |
| (٨٧,٤٨٩) | (٥٤,٤٣٣) | ٨ | أتعاب إدارة |
| (٨٢,٥٢٦) | (٨٢,٦٨٩) | | أخرى |
| <u>(١٧٠,٠١٥)</u> | <u>(١٣٧,١٢٢)</u> | | |
| <u><u>١٧٧,٦٩٥</u></u> | <u><u>١٤٥,٤٧٤</u></u> | | صافي الدخل من العمليات |

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

| ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح |
|------------------------------------|------------------------------------|---|
| | | النشاطات التشغيلية |
| ١٧٧,٦٩٥ | ١٤٥,٤٧٤ | صافي الدخل من العمليات |
| | | التعديلات لـ: |
| (٥٨,٣٩٣) | ١,٧٤٥ | الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الإستثمارات التجارية |
| ١١٩,٣٠١ | ١٤٧,٢١٩ | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| - | ١٢,١٠٠,٠٠٠ | إيداعات الأسواق المالية |
| ٨,١٥٥,١٨٣ | (٨,١٦٣,٣١٥) | إستثمارات تجارية |
| ٣٧,٢٥٢ | ١٨,٦٦٦ | إيرادات مستحقة |
| - | (٤,١١٣,٧٠٧) | مدينون آخرون |
| (٦٨,٨٣٠) | (٣٣,٨٦٢) | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٨,٢٤٢,٩٠٧ | (٤٤,٩٩٩) | صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية |
| | | النشاطات التمويلية |
| (١,٦٢٤,٥٠٦) | (٣٦٩,٢٦٦) | قيمة الوحدات المستردة |
| (١,٦٢٤,٥٠٦) | (٣٦٩,٢٦٦) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية |
| ٦,٦١٨,٤٠١ | (٤١٤,٢٦٥) | (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ٥,٧٧٢,٦٩٧ | ٤٨٩,٧٧٤ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ١٢,٣٩١,٠٩٨ | ٧٥,٥٠٩ | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |
| | | ٤ |
| ٢٨٧,٨٧٧ | ٣٠٣,٠٠٧ | التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولات الخاصة دخل عمولات خاصة |

صندوق صائب للصكوك

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

| ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|------------------------------------|------------------------------------|---|
| ٢٥,٧٨٠,٣١٣ | ٢٠,٦٣٩,٩١٨ | صافي الموجودات في بداية الفترة |
| ١٧٧,٦٩٥ | ١٤٥,٤٧٤ | التغيرات من العمليات صافي الدخل من العمليات |
| (١,٦٢٤,٥٠٦) | (٣٦٩,٢٦٦) | التغيرات من معاملات الوحدات: قيمة الوحدات المستردة |
| (١,٦٢٤,٥٠٦) | (٣٦٩,٢٦٦) | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| ٢٤,٣٣٣,٥٠٢ | ٢٠,٤١٦,١٢٦ | 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 | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| ٢٤١,٦٠٣ | ١٩١,٠٥٦ | الوحدات في بداية الفترة |
| (١٥,١٤٧) | (٣,٣٩٦) | وحدات مستردة |
| (١٥,١٤٧) | (٣,٣٩٦) | صافي النقص في الوحدات |
| ٢٢٦,٤٥٦ | ١٨٧,٦٦٠ | الوحدات في نهاية الفترة |

١ - عام

إن صندوق صائب للصكوك (الصندوق) هو صندوق إستثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين مدير الصندوق والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١١.

تتمثل أهداف الصندوق في إنماء رأس المال على المدى المتوسط إلى طويل الأجل من خلال الإستثمار في محفظة متنوعة من إصدار الصكوك الخليجية، وصناديق الصكوك، وإيداعات المرابحة والأدوات المالية قصيرة الأجل الأخرى. يعاد استثمار كامل الدخل ويدرج في سعر الوحدة.

أبرم مدير الصندوق ترتيبات مع شركة أنش أس بي سي العربية السعودية المحدودة للعمل كإداري وأميناً للصندوق. شركة الإستثمار للأوراق المالية والوساطة (الإستثمار كابيتال)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك السعودي للإستثمار (البنك)، تعمل مديراً للصندوق.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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) لللائحة 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 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 الإستثمارات التجارية بالقيمة العادلة.

اثبات الإيرادات

يشتمل دخل المتاجرة على التغيرات في الأرباح (الخسائر) غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة، والأرباح (الخسائر) المحققة عن بيع إستثمارات تجارية، وتوزيعات الأرباح الناتجة عن الإستثمارات التجارية. تحدد الأرباح (الخسائر) المحققة عن الإستثمارات التجارية المباعة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند الإقرار بأحقية الصندوق في إستلامها). يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

تقويم الإستثمارات

تقيد إيداعات الأسواق المالية بالتكلفة.

تقوم الإستثمارات في الصكوك، المشتراه لأغراض المتاجرة، بالسعر السائد في السوق بتاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية على أساس صافي قيمة الموجودات المعلن عنه من قبل مدير الصندوق.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك وإيداعات الأسواق المالية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المعاملات الإستثمارية

تقيد المعاملات الإستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

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

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التحويل في قائمة العمليات.

٦ - الإستثمارات التجارية - تتمة

| التكلفة ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | % من القيمة السوقية |
|-------------------------|------------------------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) | | |
| <u>الصكوك:</u> | | |
| ٢,٠١٧,٨١٤ | ١,٩٩١,٤٣٦ | ٢٤,٧٨ |
| ١,٦٠٣,١٦٥ | ١,٥٨٥,٢١٧ | ١٩,٧٢ |
| ١,٤٣١,٠٢٩ | ١,٤٠٩,٠٦١ | ١٧,٥٣ |
| ١,٢٧١,٩٨٣ | ١,٢٦٢,٩٢٢ | ١٥,٧١ |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٤٤ |
| ٧٩٤,٧١٥ | ٧٨٨,٩٠٣ | ٩,٨٢ |
| <u>٨,١١٨,٧٠٦</u> | <u>٨,٠٣٧,٥٣٩</u> | <u>١٠٠,٠٠</u> |

شركة مصرف الشارقة الإسلامي المحدودة
الشركة السعودية للكهرباء
أوريدو للتمويل
بنك قطر الإسلامي
سبيكم
شركة أي دي بي لخدمات الائتمان المحدودة

| التكلفة ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | % من القيمة السوقية |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) | | |
| <u>صكوك</u> | | |
| ٢,١٨٢,٣٢٧ | ٢,١٨٨,٩٧٦ | ١٨,٣٦ |
| ٢,٠١٧,٨١٤ | ٢,٠٢٠,٨٥٤ | ١٦,٩٥ |
| ١,٦٠٣,١٦٥ | ١,٥٧١,٥٨٤ | ١٣,١٩ |
| ١,٤٣١,٠٣٠ | ١,٤١٧,٢٨٦ | ١١,٨٩ |
| ١,٢٧١,٩٨٣ | ١,٢٧٦,٨٦٥ | ١٠,٧١ |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٣٩ |
| <u>٩,٥٠٦,٣١٩</u> | <u>٩,٤٧٥,٥٦٥</u> | <u>٧٩,٥٠</u> |

شركة أي دي بي لخدمات الائتمان المحدودة
دي أي بي للصكوك المحدودة
الشركة السعودية للكهرباء - صكو
قطر للاتصالات
بنك قطر الإسلامي
سبيكم

| | | |
|-------------------|-------------------|---------------|
| ٢,٣٥٥,٩٤٦ | ٢,٤٤٣,٨٢٠ | ٢٠,٥٠ |
| <u>١١,٨٦٢,٢٦٥</u> | <u>١١,٩١٩,٣٨٥</u> | <u>١٠٠,٠٠</u> |

استثمارات الصناديق المشتركة:
صندوق مريحة فالكوم بالريال السعودي

٧ - (خسارة) دخل المتاجرة، صافي

| ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي | الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة أرباح محققة |
|------------------------------------|------------------------------------|--|
| ٥٨,٣٩٣ | (١,٧٤٥) | |
| ٣٨,٦٩٢ | - | |
| <u>٩٧,٠٨٥</u> | <u>(١,٧٤٥)</u> | |

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١% سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقويم. تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة العمليات الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

يدفع الصندوق إلى شركة أنش أس بي سي العربية السعودية أتعاب حفظ بواقع ٠,٠٥% وأتعاب إدارية بواقع ٠,٠٨% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب مرتين شهرياً وبحد أدنى شهري قدره ٣,٧٥٠ ريال سعودي شهرياً.

تسترد من الصندوق المصاريف التشغيلية الأخرى التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عنه.

يجب أن لا يزيد إجمالي معدل المصاريف عن ١,٣٠% سنوياً من صافي قيمة الموجودات بما في ذلك أتعاب الإدارة وأتعاب أمين الصندوق، والأتعاب الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى.

يعتبر البنك السعودي للاستثمار والبنك السعودي البريطاني البنوك التي يتعامل معها الصندوق.

٨ - آخر يوم للتقويم

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

٩ - نتائج العمليات

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