

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
(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 للمتاجرة بالسلع

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق صائب للمتاجرة بالسلع ("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)

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع

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			
٧,٩٨٨,١٨٥	٢٠,٧٩٨,٦٩٠	٤٠,٧٤٨,١٦٥	أرصدة لدى البنوك
٣٤٩,٩٥٧,٢٢٤	٣٩٦,٨١٩,٥٧٨	٧٣١,٨٤٤,٠٤٦	٤ إيداعات الأسواق المالية
١٤٥,٩٦١,٥٩٠	٢٩,٢٦٦,٥٠٩	١٧,١١٣,٨٠٩	٥ إستثمارات مقنتاه حتى تاريخ الاستحقاق
٤٥,١٣٤,٩٦٣	٥٥,٩١٦,١١١	٢٥٨,٤٣٣,٨٤٥	٦ إستثمارات تجارية
٤,٢١٧,٦٢٢	٥,٢٩٨,٣٤٦	٥,٧٢٢,٢٩١	إيرادات مستحقة
٢٠٠,٠٤٤	١٠٤,٩٨٠	١٠٦,٨٩١	مدينون آخرون
٥٥٣,٤٥٩,٦٢٨	٥٠٨,٢٠٤,٢١٤	١,٠٥٣,٩٦٩,٠٤٧	
المطلوبات			
٤,٤٣٧,٧٠٢	٥,١١٨,١٦٤	٥,٩٥٢,٤١٨	٨ بدل مخاطر
١,٠٥٣,٢٣٩	٣٠٠,٧٥١	٢٦٣,٢٥١	مصاريق مستحقة الدفع
٥,٤٩٠,٩٤١	٥,٤١٨,٩١٥	٦,٢١٥,٦٦٩	
٥٤٧,٩٦٨,٦٨٧	٥٠٢,٧٨٥,٢٩٩	١,٠٤٧,٧٥٣,٣٧٨	صافي الموجودات
٤١,٩١٣,١٨٠	٣٨,٠٢٣,٥٧٢	٧٨,٥٣٣,٨٦٠	الوحدات المصدرة
١٣,٠٧ ريال سعودي	١٣,٢٢ ريال سعودي	١٣,٣٤ ريال سعودي	قيمة الوحدة

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

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
قائمة العمليات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			دخل الإستثمار
٦,١٨١,٠٦٤	٨,٣٣٢,١٥٦		دخل عمولة خاصة
٣٨٧,٤٥٠	٢,١٧٧,٧٩٢	٧	دخل متاجرة
<u>٦,٥٦٨,٥١٤</u>	<u>١٠,٥٠٩,٩٤٨</u>		
			المصاريف
(١,٧٥٦,٤٩٦)	(٢,١٣٤,٣٣٦)	٨	أتعاب إدارة
(٤٦٧,٤٠٩)	(٨٣٤,٢٥٤)	٨	بدل مخاطر
(٢١,١٦٠)	(١٦,٨٥٢)	٨	أتعاب خدمة
(١٥٨,٧٧١)	(٤١,٨٠٤)		مصاريف أخرى
<u>(٢,٤٠٣,٨٣٦)</u>	<u>(٣,٠٢٧,٢٤٦)</u>		
<u>٤,١٦٤,٦٧٨</u>	<u>٧,٤٨٢,٧٠٢</u>	١٠	صافي دخل العمليات

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

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

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية
٤,١٦٤,٦٧٨	٧,٤٨٢,٧٠٢	صافي دخل العمليات
		التعديلات لـ:
(٢٥٠,٢٩٥)	(١,٨٨٧,٤٣٨)	الحركة في الأرباح غير المحققة عن الإستثمارات التجارية
٣,٩١٤,٣٨٣	٥,٥٩٥,٢٦٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٩٨,٥٣٤,٠٨٧	(٣٣٥,٠٢٤,٤٦٨)	إيداعات الأسواق المالية
٥٥,٨١٦,٧٥٠	١٢,١٥٢,٧٠٠	إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الإستحقاق
(٤٣,٥٠٣,٥٧٤)	(٢٠٠,٦٣٠,٢٩٦)	إستثمارات تجارية
١,٣٥٣,٥٢١	(٤٢٣,٩٤٥)	إيرادات مستحقة
٧,٢٩٠	(١,٩١١)	مدينون آخرون
٤٦٧,٤١٠	٨٣٤,٢٥٤	بدل مخاطر
١٨٧,٥٦٣	(٣٧,٥٠٠)	مصاريف مستحقة الدفع
٣١٦,٧٧٧,٤٣٠	(٥١٧,٥٣٥,٩٠٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
١١٨,٩٧٤,٦٤٧	٨١٢,٨٨٢,٤٥٦	متحصلات من الوحدات المباعة
(٤٤٩,٩٧٦,٢٢١)	(٢٧٥,٣٩٧,٠٧٩)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٣١,٠٠١,٥٧٣)	٥٣٧,٤٨٥,٣٧٧	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(١٤,٢٢٤,١٤٣)	١٩,٩٤٩,٤٧٥	الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك
٢٢,٢١٢,٣٢٨	٢٠,٧٩٨,٦٩٠	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٧,٩٨٨,١٨٥	٤٠,٧٤٨,١٦٥	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
		التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة
٧,٥٣٤,٥٨٥	٧,٩٠٨,٢١١	دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٧٤,٨٠٥,٥٨٢	٥٠٢,٧٨٥,٢٩٩	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٤,١٦٤,٦٧٨	٧,٤٨٢,٧٠٢	التغيرات من العمليات: صافي دخل العمليات
١١٨,٩٧٤,٦٤٧ (٤٤٩,٩٧٦,٢٢١)	٨١٢,٨٨٢,٤٥٦ (٢٧٥,٣٩٧,٠٧٩)	التغيرات من معاملات الوحدات: متحصلات من الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
(٣٣١,٠٠١,٥٧٣)	٥٣٧,٤٨٥,٣٧٧	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٤٧,٩٦٨,٦٨٧	١,٠٤٧,٧٥٣,٣٧٨	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	
٦٧,٣٣٧,٣٤٥	٣٨,٠٢٣,٥٧٢	الوحدات في بداية الفترة
٩,١٣٥,٩٩٥ (٣٤,٥٦٠,١٦٠)	٦١,٢١٣,١٤٧ (٢٠,٧٠٢,٨٥٩)	وحدات مباعة وحدات مستردة
(٢٥,٤٢٤,١٦٦)	٤٠,٥١٠,٢٨٨	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
٤١,٩١٣,١٨٠	٧٨,٥٣٣,٨٦٠	الوحدات في نهاية الفترة

- ١ - عام
صندوق صائب للمتاجرة بالسلع (الصندوق) هو صندوق إستثمار تجاري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين مدير الصندوق والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). بدأ الصندوق عملياته في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣.
- الصندوق مصمم للحفاظ على رأس المال والسيولة العالية من خلال الإستثمار في الموجودات المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يعاد إستثمار كامل الدخل في الصندوق، ويدرج في سعر الوحدة.
- شركة الإستثمار لأوراق المالية والوساطة (الإستثمار كابيتال)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك السعودي للإستثمار (البنك). كما تعمل الإستثمار كابيتال مديراً ووسيطاً وأميناً للصندوق.
- تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

- ٢ - اللوائح النظامية
يخضع الصندوق للائحة 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) للائحة 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
تظهر القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الإستثمارات التجارية بالقيمة العادلة.

إثبات الإيرادات
يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.
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 اثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تقويم الإستثمارات
تظهر إبداعات الأسواق المالية بالتكلفة.
تقوم استثمارات الأسهم المشترية 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. تقيد الإستثمارات المشترية بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة (المعدلة بالعلو أو الخصم على أساس العائد الفعلي)، ناقصاً الإنخفاض الدائم في القيمة.

المعاملات الإستثمارية
يتم إثبات 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعدّ 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 الأولية.

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.

٤ - إيداعات الأسواق المالية

فيما يلي تلخيص لمكونات إيداعات أسواق المال في آخر يوم تقويم من الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي
٣٤٩,١٨٤,٠٤٣	٣٩٦,١٨٤,٠٤٣	٧٣١,٢٥٢,٢١٦
٧٧٣,١٨١	٦٣٥,٥٣٥	٥٩١,٨٣٠
٣٤٩,٩٥٧,٢٢٤	٣٩٦,٨١٩,٥٧٨	٧٣١,٨٤٤,٠٤٦

إيداعات مرابحة لدى بنوك أخرى
إيداعات تمويل سيارات بالمرابحة لدى البنك

٥ - الإستثمارات المقتناة حتى تاريخ الإستحقاق

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي
١٢,١١٣,٨٠٩	١٢,١١٣,٨٠٩	١٢,١١٣,٨٠٩
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٦,٩٥١,٢٥٠	-	-
٣٣,٨٠٦,٤٨٤	-	-
١٢,١٥٢,٧٠٠	١٢,١٥٢,٧٠٠	-
٩,٣٩٠,٠٠٠	-	-
٨,٨١٢,٩٧٣	-	-
٧,٧٣٤,٣٧٤	-	-
١٤٥,٩٦١,٥٩٠	٢٩,٢٦٦,٥٠٩	١٧,١١٣,٨٠٩

صكوك:

البنك الأول (سابقاً: البنك السعودي الهولندي سبيكم)
الشركة السعودية للكهرباء
جولدمان ساكس
البنك السعودي البريطاني
بنك الشارقة الإسلامي
قطر للاتصالات
إعمار

٦ - الإستثمارات التجارية

% من القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي
٤٢,٢٢	١٠٩,١٠٩,٨١٤	١٠٨,١٣٢,٢٠٨
٢٣,٤١	٦٠,٥٠١,٦٣٢	٦٠,٠٦٤,٦٦٣
١٨,١٨	٤٦,٩٧٩,٥٥٤	٤٦,٦٣٠,٨٥٠
١٢,٣٠	٣١,٧٨٤,٩٥٦	٣١,٠٤٣,٣١٢
٣,٨٩	١٠,٠٥٧,٨٩٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠	٢٥٨,٤٣٣,٨٤٥	٢٥٥,٦٧١,٠٣٣

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

استثمارات الصناديق المشتركة:

صندوق السنبلة بالريال السعودي
صندوق القوافل لتجارة السلع
صندوق الراجحي للسلع
صندوق فالكوم
صندوق مراتبات الأول كابيتال بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

استثمارات الصناديق المشتركة:

صندوق فالكوم
صندوق السنبلة بالريال السعودي
صندوق القوافل لتجارة السلع
صندوق مراتبات الأول كابيتال بالريال السعودي

% من القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي
٣٦,٦٢	٢٠,٤٧٧,٧٠٧	٢٠,٠٣٧,٧٢٦
٢٧,٦١	١٥,٤٤١,٣٨٤	١٥,٢٠٣,٠١١
١٧,٩١	١٠,٠١١,٨٦٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٨٦	٩,٩٨٥,١٥٧	٩,٨٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠	٥٥,٩١٦,١١١	٥٥,٠٤٠,٧٣٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)

استثمارات الصناديق المشتركة:

صندوق فالكوم للمرابحة بالريال السعودي
صندوق السنبلة بالريال السعودي
صندوق مراتبات الأول كابيتال بالريال السعودي

٧ - دخل المتاجرة، صافي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي
٢٥٠,٢٩٥	١,٨٨٧,٤٣٨
١٣٧,١٥٥	٢٩٠,٣٥٤
٣٨٧,٤٥٠	٢,١٧٧,٧٩٢

الحركة في الأرباح غير المحققة
أرباح محققة

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

كان الصندوق يدفع أتعاب إدارة بواقع ٠,٥٠% سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقويم. تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة العمليات الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة.

إضافة إلى ذلك، تسترد من الصندوق المصاريف الإدارية التي يدفعها مدير الصندوق نيابةً عنه وبحد أقصى قدره ٠,٢٠% من صافي قيمة موجودات الصندوق لكل سنة.

في كل يوم تقويم، يدفع الصندوق للبنك مصاريف خدمات بواقع ٥,٥% سنوياً من إيداعات تمويل السيارات بالمرابحة لدى الصندوق.

يقوم الصندوق باحتساب بدل مخاطر بمعدل سنوي قدره ١٠% من صافي دخل العمليات في كل يوم تقويم. يتعلق بدل المخاطر بمخاطر الائتمان المتعلقة بموجودات الصندوق. يمثل بدل المخاطر الظاهر في قائمة العمليات البديل المحمل خلال الفترة.

إن البنك السعودي للاستثمار هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

٩ - آخر يوم للتقويم

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

١٠ - نتائج العمليات

إن نتائج الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً لنتائج السنوية للعمليات.