

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق صائب للشركات السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة بصندوق صائب للشركات السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة 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 (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة بصندوق صائب للشركات السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨


C.R. 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners
م. س. م. رقم ٤٦
كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ١٨ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
الموافق: ١٩ أغسطس ٢٠١٩م

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	إيضاحات	
١,٢٥٦,١٣٠	٨٩٠,٤٠٣	١	الموجودات
٢٦,٥٥٩,٨٢٠	٣٠,٩٢٠,١١٦	٩	نقد وما في حكمه
٢٧,٨١٥,٩٥٠	٣١,٨١٠,٥١٩		استثمارات
			إجمالي الموجودات
٤٥,٤٨٥	٥٠,١٥٨	١١	المطلوبات
٧٦,٣٧٦	٤٥,٤٨٩		أتعاب إدارة مستحقة
١٢١,٨٦١	٩٥,٦٤٧		مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
٢٧,٦٩٤,٠٨٩	٣١,٧١٤,٨٧٢		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٥٣,٤٨٥	٢٥٠,٤٠٦		وحدات مصدره (بالعدد)
١٠٩,٢٥	١٢٦,٦٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٦٠٨,٩٥٧	٦٧٠,٥٥٧		الإيرادات
٢,٩١٨,٩٣٩	٤,١٢٥,٨٢٧	١٠	دخل توزيعات الأرباح أرباح من استثمارات، صافي
٣,٥٢٧,٨٩٦	٤,٧٩٦,٣٨٤		إجمالي الربح
(٢٤٥,٣٥٠)	(٢٦٦,٣٤٢)	١١	المصروفات
(١٤,٦١٣)	(٤٧,٩٩٧)		أتعاب إدارة
(٤٩,٨٥٣)	(٧٣,٦٩٢)		تكلفة معاملات الأوراق المالية
(٣٠٩,٨١٦)	(٣٨٨,٠٣١)		مصروفات أخرى
٣,٢١٨,٠٨٠	٤,٤٠٨,٣٥٣		إجمالي المصروفات
-	-		صافي ربح الفترة
٣,٢١٨,٠٨٠	٤,٤٠٨,٣٥٣		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٢١٨,٠٨٠	٤,٤٠٨,٣٥٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير
مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٦,٢٢٥,٨٩٤	٢٧,٦٩٤,٠٨٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣,٢١٨,٠٨٠	٤,٤٠٨,٣٥٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٥٦,٨٣٣	٤٨,٠٩٠	اشتركاكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(١٥٠,٧٤٨)	(٤٣٥,٦٦٠)	إصدار وحدات خلال الفترة
٤٠٦,٠٨٥	(٣٨٧,٥٧٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي اشتركاكات / (استردادات) من قبل مالكي الوحدات
٢٩,٨٥٠,٠٥٩	٣١,٧١٤,٨٧٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٤٥,٣٩٢	٢٥٣,٤٨٥	الوحدات في بداية الفترة
٤,٩٠٣	٣٩٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٢٨٨)	(٣,٤٧٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣,٦١٥	(٣,٠٧٩)	صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
٢٤٩,٠٠٧	٢٥٠,٤٠٦	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣,٢١٨,٠٨٠	٤,٤٠٨,٣٥٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
تسويات لـ:		
(٦٠٨,٩٥٧)	(٦٧٠,٥٥٧)	دخل توزيعات الأرباح
(٢,٩١٨,٩٣٩)	(٤,١٢٥,٨٢٧)	أرباح من استثمارات، صافي
(٣٠٩,٨١٦)	(٣٨٨,٠٣١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٠٩,٤٢٣	(٢٣٤,٤٦٩)	(زيادة)/ نقص في استثمارات
١,٩٦٦	٤,٦٧٣	الزيادة في أتعاب إدارة مستحقة
١٢,٩٩٦	(٣٠,٨٨٧)	(النقص)/ الزيادة في المصروفات المستحقة
(٨٥,٤٣١)	(٦٤٨,٧١٤)	النقد المستخدم في العمليات
٥٩٤,٣٨٢	٦٧٠,٥٥٧	توزيعات أرباح مستلمة
٥٠٨,٩٥١	٢١,٨٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥٥٦,٨٣٣	٤٨,٠٩٠	متحصلات من إصدار وحدات
(١٥٠,٧٤٨)	(٤٣٥,٦٦٠)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٤٠٦,٠٨٥	(٣٨٧,٥٧٠)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
٩١٥,٠٣٦	(٣٦٥,٧٢٧)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠٦,٧٣٩	١,٢٥٦,١٣٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٢١,٧٧٥	٨٩٠,٤٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١. عام

صندوق صائب للشركات السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق") الشركة التابعة المملوكة بالكامل للبنك السعودي للاستثمار ("البنك") والمستثمرين ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٠٥م.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار المتنوع في الأسهم السعودية المدرجة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والمنتجات المالية. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

تعمل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("الاستثمار كإيصال") كمدير وسيط للصندوق. وفقاً للتغيرات في شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨م)، تم تعيين شركة الرياض المالية ("الرياض المالية") كأمين حفظ للصندوق.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية أولية مختصرة منفصلة للصندوق.

٢. اللوائح التنظيمية

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

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 من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٤. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومبدأ الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٥. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. يتضمن الإيضاح رقم ١٣ أهم المجالات التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها حكمها وتتضمن بعض الموجودات المالية.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولي سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

<u>المعيار / التعديلات</u>	<u>البيان</u>
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣	عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل
معيار المحاسبة الدولي ٢٨	الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة
معيار المحاسبة الدولي ١٩	تعديلات الخطة أو تقليصها أو تسويتها
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ و ١١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م.
ومعيار المحاسبة الدولي ١٢ و ٢٣	

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(ب) المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>البيان</u>	<u>التاريخ التالي</u>
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢م

٨. نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠١٩م ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١,٢٥٦,١٣٠

٨٩٠,٤٠٣

نقد لدى أمين حفظ

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩. الاستثمارات

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩ م</u>	
٢٦,٥٥٩,٨٢٠	٣٠,٩٢٠,١١٦	أسهم:
		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يأخذ الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات الأسهم في مختلف القطاعات:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>		<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩ م</u>		قطاع الصناعة
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٩,١٧٩,١٢٠	٧,٧٠٨,٤٨٠	١١,١٣٩,٣٥٩	١٠,٠٥٣,٨٨٥	القطاع المالي
٨,٨١٣,٢٠٧	٨,٩٢٤,٣٧٠	٧,٣١٣,١٧٥	٧,١١٠,١٩٦	المواد الأساسية
٣,١١٦,٨٣٨	٣,٢٧٧,١٧٧	٤,٣٢٩,١٠٥	٤,١٠٢,٩٧٠	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
-	-	٢,٠٩٦,٣٠٠	١,٨١٤,٨١٢	صناعات
٦٥٩,٧٦٧	٥٩٣,٠٠٨	١,٢٩٧,١٨٩	١,٢٤٩,٥٧٦	خدمات الاتصالات
٢,٢٣٩,٧٦٦	٢,٥٩٠,٥٣٧	١,٢٧٨,٦٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠	السلع الاستهلاكية الأساسية
١,١٣٧,٧٨٦	٩٩٥,٦٠١	١,١٥١,٥٤٢	٩٩٦,٩٤٦	الرعاية الصحية
٥٤١,١٤٦	٦٠٤,٦٤٥	١,٠٩٠,٠٠٠	١,٠٢٦,٠٠٠	العقارات
٥٥١,١٠٠	٥٤٤,٥٠٠	٩٥٧,٤٤٠	٩٤٣,٧٤٠	الطاقة
٣٢١,٠٩٠	٣٠٥,٦٤٢	٢٦٧,٤٠٦	٢٦٢,٨٩٠	التجزئة
<u>٢٦,٥٥٩,٨٢٠</u>	<u>٢٥,٥٤٣,٩٦٠</u>	<u>٣٠,٩٢٠,١١٦</u>	<u>٢٨,٧٩١,٠١٥</u>	

تتركز جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية

١٠. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
<u>٢٠١٨ م</u>	<u>٢٠١٩ م</u>	
٣٣,٨٤٨	١,٩٩٦,٧٢٦	أرباح محققة، صافي
٢,٨٨٥,٠٩١	٢,١٢٩,١٠١	أرباح غير محققة، صافي
<u>٢,٩١٨,٩٣٩</u>	<u>٤,١٢٥,٨٢٧</u>	

١١. أتعاب الإدارة و مصروفات أخرى

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ١,٧٥٪ سنوياً من قيمة صافي الموجودات للصندوق في كل يوم تقييم. إضافة لذلك، فإن المصروفات الإدارية التي تدفع من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم سدادها بواسطة الصندوق، وتخضع لمصروفات إدارية بنسبة ٠,٤٠٪ سنوياً بحد أقصى من صافي قيمة الموجودات.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والبنك والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع أطرافه ذات العلاقة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٨م	٢٠١٩م			
٢٤٥,٣٥٠	٢٦٦,٣٤٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٤,٦١٣	٤٧,٩٩٧	تكاليف معاملات أوراق مالية		
٢,٣٨٠	٣,٢٧٣	مكافآت مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
٥٠,١٥٨	٤٥,٤٨٥	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٣,٢٧٣	٣,٧٧٠	مكافآت مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الوحدات المحتفظ بها لدى أطراف ذات علاقة (بالعدد):

٣٠ يونيو ٢٠١٩م		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

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. 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.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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.

نماذج التقييم

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. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع 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 نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة 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 طرق 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.

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 مماثلة 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 طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم الأسهم التي يتم تداولها في سوق مالي معتمد بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول الأسهم بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٣٠,٩٢٠,١١٦	--	--	٣٠,٩٢٠,١١٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٢٦,٥٥٩,٨٢٠	--	--	٢٦,٥٥٩,٨٢٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الانتمائية المرتفعة للأطراف الأخرى.

١٤. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م).

١٥. 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.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩ م).