



صندوق صائب للشركات السعودية
التقرير النصف سنوي | ٢٠٢٠





مدير الصندوق

شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة (الاستثمار كابيتال) ، وهي شركة سعودية مساهمة مغلقة تم تأسيسها وفقا للأنظمة المملكة العربية السعودية بسجل تجاري رقم 1010235995 ، وهي مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم 11156 - 37 الصادر في 1 أكتوبر 2011 م

ص.ب 6888 ، الرياض 11452
المملكة العربية السعودية - الرياض - طريق الملك فهد
هاتف 00966112547666
الغاتف المجاني 8001248282
www.icap.com.sa

مدير الصندوق من الباطن و/ أو مستشار الاستثمار (إن وجد)

لاينطبق

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال النصف الأول من عام 2020

خلال النصف الأول من العام، عمدت إدارة الصندوق الى إعادة توزيع إستثمارات الصندوق في بعض القطاعات لتقليل اثر الهبوط الحاد في الاسعار الناتج جراء جائحة كورونا، بالإضافة الى الإستفادة من بعض الفرص الإستثمارية الناتجة عن هذا الهبوط.

تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال النصف الأول من عام 2020

أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر		
صندوق صائب للشركات السعودية	مؤشر ستاندرد أند بورز السعودية العربية الإسلامي	فارق الأداء (Alpha)
-5.55%	-10.07%	4.52%

تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات

- اجراء بعض التحديثات لتوحيد المعلومات وتوضيحها في جميع المستندات الخاصة بالصندوق



إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسة والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق

لا يوجد

أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة

لا يوجد

بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها

لا توجد أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة

أي معلومات أخرى أوجبت اللائحة تضمينها بهذا التقرير

لا يوجد

القوائم المالية

يرجى الرجوع إلى القوائم المالية المرفقة في هذا التقرير والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية ولائحة الصناديق الاستثمارية الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

القوائم المالية متوفرة على:

موقع الإستثمار كابيتال

www.icap.com.sa

موقع شركة السوق المالية السعودية (تداول)

www.tadawul.com.sa



إخلاء مسؤولية

الاستثمارات عرضة لعدد من المخاطر المرتبطة بالاستثمار في الأسواق المالية و على المستثمرين أن يدركوا أن قيمة الإستثمار يمكن أن تقل أو ترتفع في أي وقت وأن الأداء السابق ليس بالضرورة دليلاً على الأداء في المستقبل، كما أن المستثمر يمكن أن يسترد مبلغاً أقل من المبلغ الذي استثمره . أن التغير في أسعار العملات يمكن أن يؤدي إلى تأثير سلبي على قيمة أو سعر أو دخل الورقة المالية. إضافة لذلك أن قيمة الورقة المالية يمكن أن تتعرض لانخفاض مفاجئ وكبير قد يؤدي لخسارة تساوي المبلغ المستثمر و قد لا تقتصر على كامل المبلغ الذي استثمره أو أودعه أصلاً وأنه قد يضطر إلى دفع المزيد .قد يكون هناك خصم رسوم ومصاريح في تاريخ الاستثمار الأولي أو عند بيع الإستثمار إضافة الى رسوم الاشتراك أو رسوم استرداد مبكر بناءً على شروط وأحكام الصناديق، وقد ينطبق في بعض الحالات خصم رسوم خاصة بالأداء. وفيما يخص صناديق أسواق النقد فإن شراء أي وحدة في هذا النوع من الصناديق يختلف عن إيداع مبلغ لدى بنك محلي، وأن مدير الصندوق غير ملزم بقبول طلب استرداد الوحدات بقيمة الطرح، وأن قيمة الوحدات وإيراداتها عرضة للصعود والهبوط.

قد تكون هذه الأوراق المالية غير ملائمة لجميع الأشخاص الذين يتلقون الاعلان، لذا على المستثمرين أخذ المشورة المالية، او القانونية او الضريبية بشأن الإستراتيجيات الاستثمارية او مدى ملائمة الإستثمار في هذه الأوراق المالية. يرجى الرجوع لشروط وأحكام الصندوق للإطلاع على المخاطر الرئيسية للإستثمار والتي تجدونها من خال موقع الشركة، بالإضافة الى القوائم المالية للصندوق واستثمارات مدير الصندوق في الصندوق. هذا التقرير أعد من قبل شركة الإستثمار للأوراق المالية و الوساطة (الإستثمار كابيتال) في مدينة الرياض وليجوز إعادة توزيعه او إرساله اونشره جزئياً او بالكامل بأي شكل او طريقة دون موافقة خطية صريحة من شركة الإستثمار كابيتال.

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 ٢٠٢٠ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق صائب للشركات السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لصندوق صائب للشركات السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛ 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 تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م المرفقة لصندوق صائب للشركات السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في: ٥ محرم ١٤٤٢ هـ
الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠ م

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	<u>إيضاحات</u>	
٧٣٧,٣٠٨	١,١١٩,٦٥٦	١	الموجودات
٣٣,٩٤٠,٠٠٧	٣١,٤٦٩,٨٣٩	٩	نقد وما في حكمه
--	٢٣,٧٥٠		استثمارات
<u>٣٤,٦٧٧,٣١٥</u>	<u>٣٢,٦١٣,٢٤٥</u>		توزيعات أرباح مستحقة
			إجمالي الموجودات
٥٤,٩٠٨	٤٨,٧٧٤	١١	المطلوبات
٨٧,٢٥٩	٤٦,٣٥٣		أتعاب إدارة مستحقة
<u>١٤٢,١٦٧</u>	<u>٩٥,١٢٧</u>		مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
<u>٣٤,٥٣٥,١٤٨</u>	<u>٣٢,٥١٨,١١٨</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٥٥,٤٨٤</u>	<u>٢٥٤,٧٠٥</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
<u>١٣٥,١٨</u>	<u>١٢٧,٦٧</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		<u>إيضاحات</u>	
<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>		
٦٧٠,٥٥٧	٥٢٨,٦٥٦		<u>الإيرادات</u>
٤,١٢٥,٨٢٧	(٢,٠٠٣,٤٣١)	١٠	دخل توزيعات الأرباح (خسارة)/ربح من استثمارات، صافي
<u>٤,٧٩٦,٣٨٤</u>	<u>(١,٤٧٤,٧٧٥)</u>		إجمالي (الخسارة)/الربح
(٢٦٦,٣٤٢)	(٢٨٠,٠٣٢)	١١	<u>المصروفات</u>
(١٤,٠٧٠)	(٢٢,٣٩٦)		أتعاب إدارة
(١٠٧,٦١٩)	(٢٢١,٠٧٧)		أتعاب حفظ
<u>(٣٨٨,٠٣١)</u>	<u>(٥٢٣,٥٠٥)</u>		مصروفات أخرى
٤,٤٠٨,٣٥٣	(١,٩٩٨,٢٨٠)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤,٤٠٨,٣٥٣</u>	<u>(١,٩٩٨,٢٨٠)</u>		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٧,٦٩٤,٠٨٩	٣٤,٥٣٥,١٤٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤,٤٠٨,٣٥٣	(١,٩٩٨,٢٨٠)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة
٤٨,٠٩٠	٩٢٠,٧٩٩	اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٤٣٥,٦٦٠)	(٩٣٩,٥٤٩)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٣٨٧,٥٧٠)	(١٨,٧٥٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٣١,٧١٤,٨٧٢	٣٢,٥١٨,١١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٥٣,٤٨٥	٢٥٥,٤٨٤	الوحدات في بداية الفترة
٣٩٥	٦,٩٧٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣,٤٧٤)	(٧,٧٥١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣,٠٧٩)	(٧٧٩)	صافي النقص في الوحدات
٢٥٠,٤٠٦	٢٥٤,٧٠٥	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاحات	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٤,٤٠٨,٣٥٣	(١,٩٩٨,٢٨٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة)/ ربح الفترة
(٦٧٠,٥٥٧)	(٥٢٨,٦٥٦)		نسويات لـ: دخل توزيعات الأرباح
(٤,١٢٥,٨٢٧)	٢,٠٠٣,٤٣١	١٠	خسارة/(ربح) من استثمارات، صافي
(٣٨٨,٠٣١)	(٥٢٣,٥٠٥)		
(٢٣٤,٤٦٩)	٤٦٦,٧٣٧		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: نقص (زيادة) في استثمارات
٤,٦٧٣	(٦,١٣٤)		(نقص)/(زيادة) في أتعاب إدارة مستحقة
(٣٠,٨٨٧)	(٤٠,٩٠٦)		النقص في المصروفات المستحقة
(٦٤٨,٧١٤)	(١٠٣,٨٠٨)		النقد المستخدم في العمليات
٦٧٠,٥٥٧	٥٠٤,٩٠٦		توزيعات أرباح مستلمة
٢١,٨٤٣	٤٠١,٠٩٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٨,٠٩٠	٩٢٠,٧٩٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتحصل من إصدار وحدات
(٤٣٥,٦٦٠)	(٩٣٩,٥٤٩)		المدفوع لاسترداد الوحدات
(٣٨٧,٥٧٠)	(١٨,٧٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٦٥,٧٢٧)	٣٨٢,٣٤٨		صافي الزيادة/ (النقص) في نقد وما في حكمه
١,٢٥٦,١٣٠	٧٣٧,٣٠٨	٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٩٠,٤٠٣	١,١١٩,٦٥٦	٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ 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" أو "شركة الاستثمار كابيتال") 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 كابيتال") كمدير وأمين حفظ ووسيط للصندوق. وفقاً للتغيرات في شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٩م)، تم تعيين شركة الرياض المالية ("الرياض المالية") كأمين حفظ للصندوق.

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

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 تفصّل 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٤. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ 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 الموجودات المالية.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدمه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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 الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعيار / التعديلات

تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي إطار المفاهيم

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تعريف الأعمال

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ و ٨ تعريف الأهمية النسبية

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة و ٧ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩

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

ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول 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.

يسري مفعولها اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في أو بعد
التاريخ التالي

البيان

المعيار / التفسير

١ يناير ٢٠٢١م

عقود التأمين

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧

١ يناير ٢٠٢٢م

تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١

متاح للتطبيق الاختياري (تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)

بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(مبالغ بالريال السعودي)

٨. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نقد لدى أمين حفظ
١,١١٩,٦٥٦	٧٣٧,٣٠٨	

٩. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أسهم: القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٤٦٩,٨٣٩	٣٣,٩٤٠,٠٠٧	

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات الأسهم في مختلف القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		قطاع الصناعة
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
٩,٢٦٨,٢٩٩	٨,٤٠٨,٩٩١	٨,٩٨٥,٧٠٠	٩,٧٥٣,٢٤٩	القطاع المالي
٥,٩٩٨,٥٢٠	٥,٩٨٧,٢٢٤	٥,٩٠٩,٢٥٤	٥,٤٤٤,٠١٤	المواد الأساسية
٤,١٧٠,٦٠٧	٤,٦٦٠,٤١٢	٩٩٦,٩٤٦	٩٦٣,٢٥٢	الرعاية الصحية
٣,٨٩٨,٩٨٣	٣,٧٦٣,٧٠٤	٢,٤٨٢,٢٠٧	٢,٥٧٥,٣٦٠	عقارات
٣,٧٨٢,٤٧١	٣,٦٢٤,٩٠٨	٤,٣٠٠,٠٥٧	٤,٦٤٦,٥٢٣	الطاقة
٢,١١٩,٢٩٠	٢,٢٤٠,٩٠٠	١,٣٠٩,١٧٦	١,٤١٨,٦٤٠	السلع الاستهلاكية الأساسية
١,١٩٧,١٩٩	١,٢١٧,٠٠٠	٣,١٧٧,٠٧٨	٣,٤٣٧,٦٨٩	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
١,١٧٨,٢٧٦	١,١٨٩,٣٠٠	٣,٨٣٣,٤٩٨	٤,٢٢٩,٤٢٠	صناعات
٣٨٨,١٢٨	٣٧٧,٤٠٠	٦٢٩,٠٩٠	٦٩٩,٣٠٠	خدمات الاتصالات
--	--	٨٩٩,٥٤٩	٧٧٢,٥٦٠	الخدمات
٣٢,٠٠١,٧٧٣	٣١,٤٦٩,٨٣٩	٣٢,٥٢٢,٥٥٥	٣٣,٩٤٠,٠٠٧	

تتركز جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

١٠. (خسارة)/ربح من استثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
(١,٤٧١,٤٩٧)	١,٩٩٦,٧٢٦	(خسائر) / أرباح محققة، صافي
(٥٣١,٩٣٤)	٢,١٢٩,١٠١	(خسائر) / أرباح غير محققة، صافي
(٢,٠٠٣,٤٣١)	٤,١٢٥,٨٢٧	

١١. أتعاب إدارة وأخرى

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ١,٧٥٪ سنوياً من قيمة صافي 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 ٠,٤٠٪ سنوياً بحد أقصى من صافي قيمة الموجودات.

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ 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.

إضافة إلى المعاملات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لنهاية الفترة والأرصدة كما في نهاية الفترة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠م	٢٠١٩م			
٢٨٠,٠٣٢	٢٦٦,٣٤٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٥٥,٢١٨	٤٧,٩٩٧	تكاليف معاملات أوراق المالية		
٣,٢٨٢	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
٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
٤٨,٧٧٤	٥٤,٩٠٨	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٣,٢٨٢	٥,٣٠٠	مكافآت مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الوحدات المحتفظ بها لدى أطراف ذات علاقة (بالعدد):

٣٠ يونيو		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
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 الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

١٣. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام 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 الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- 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 سندات الأسهم التي يتم تداولها في سوق مالي معتمد بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات 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.

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

صندوق صائب للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

١٣. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١,٤٦٩,٨٣٩	--	--	٣١,٤٦٩,٨٣٩
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٣,٩٤٠,٠٠٧	--	--	٣٣,٩٤٠,٠٠٧
استثمارات			

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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 الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

١٤. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

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. جائحة كوفيد-١٩

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وقد انتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطل الأعمال والنشاط الاقتصادي. أثرت جائحة كوفيد-١٩ بشكل كبير على أسواق رأس المال في جميع أنحاء العالم حتى الآن وقد تستمر في التأثير في الأشهر القادمة من عام ٢٠٢٠م، حيث من المحتمل أن تؤثر على أداء الصندوق. ونظرًا لأن الوضع غير مستقر وسريع التطور، فإن مدير الصندوق لا يعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لتفشي هذا الفيروس على الصندوق للفترة القادمة. يتم الأخذ في الاعتبار مدى تأثير هذا التفشي على القوائم المالية للصندوق في القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مدير الصندوق في ٢٠ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٠م).