

صندوق صائب للأسهم 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 للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لصندوق صائب للأسهم 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 تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لصندوق صائب للأسهم 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 للأسهم 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>	
			الموجودات
١,٨٤٠,٧١٢	١,٧٨٩,٥٦٠	١	نقد وما في حكمه
٤٧,٤٣٨,١٥٩	٣٧,٣٨٢,١٦٦	٩	استثمارات
٤٩,٢٧٨,٨٧١	٣٩,١٧١,٧٢٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٨,٣٢٥	٥٨,٦٢١	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٥٧,٠٧٨	٢٩,٩٦٢		مصروفات مستحقة
١٣٥,٤٠٣	٨٨,٥٨٣		إجمالي المطلوبات
٤٩,١٤٣,٤٦٨	٣٩,٠٨٣,١٤٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٠٥,٨٠٥	١٧٩,٨٣٢		وحدات مصدرة (بالعدد)
٢٣٨,٧٩	٢١٧,٣٣		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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>إيضاحات</u>	
<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>		
			الإيرادات
١,٠٣٨,٠٦٣	٦٨٠,٤٧٦		دخل توزيعات الأرباح
٧,٠١٢,٥٧٢	(٤,١٢١,٢٦٣)	١٠	(خسارة)/ربح من استثمارات، صافي
<u>٨,٠٥٠,٦٣٥</u>	<u>(٣,٤٤٠,٧٨٧)</u>		إجمالي (الخسارة)/الربح
			المصروفات
(٣٩٨,٢٤١)	(٣٥١,٢٩٧)	١١	أتعاب إدارة
(٢٢,٨٦٤)	(٢٠,٢٣٩)		أتعاب حفظ
(١٢٩,١٤٠)	(١٧٨,٩٧٩)		مصروفات أخرى
<u>(٥٥٠,٢٤٥)</u>	<u>(٥٥٠,٥١٥)</u>		إجمالي المصروفات
٧,٥٠٠,٣٩٠	(٣,٩٩١,٣٠٢)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٧,٥٠٠,٣٩٠</u>	<u>(٣,٩٩١,٣٠٢)</u>		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم 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	
٤١,٣٢٦,٧١٥	٤٩,١٤٣,٤٦٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٧,٥٠٠,٣٩٠	(٣,٩٩١,٣٠٢)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة
١٤٩,٨٨٠	٣٢٩,٩٤٣	اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٢,٤٠٢,٩١٠)	(٦,٣٩٨,٩٦٦)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٢٥٣,٠٣٠)	(٦,٠٦٩,٠٢٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٤٦,٥٧٤,٠٧٥	٣٩,٠٨٣,١٤٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢١٥,٠٦٧	٢٠٥,٨٠٥	الوحدات في بداية الفترة
٦٩٠	١,٤٧٣	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٠,٥٥٩)	(٢٧,٤٤٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٩,٨٦٩)	(٢٥,٩٧٣)	صافي النقص في الوحدات
٢٠٥,١٩٨	١٧٩,٨٣٢	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة التدفقات النقدية 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>	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٧,٥٠٠,٣٩٠	(٣,٩٩١,٣٠٢)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
<i>تسويات لـ:</i>		
(١,٠٣٨,٠٦٣)	(٦٨٠,٤٧٦)	دخل توزيعات الأرباح
(٧,٠١٢,٥٧٢)	٤,١٢١,٢٦٣	خسارة/(ربح) من استثمارات، صافي
(٥٥٠,٢٤٥)	(٥٥٠,٥١٥)	١٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١,٨٢١,٨٨٩	٥,٩٣٤,٧٣٠	نقص في استثمارات
٥,٢٥٩	(١٩,٧٠٤)	(نقص)/زيادة في أتعاب إدارة مستحقة
(٢٥,٥١٩)	(٢٧,١١٦)	النقص في المصروفات المستحقة
١,٢٥١,٣٨٤	٥,٣٣٧,٣٩٥	النقد الناتج من العمليات
١,٠٣٨,٠٦٣	٦٨٠,٤٧٦	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٢٨٩,٤٤٧	٦,٠١٧,٨٧١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٤٩,٨٨٠	٣٢٩,٩٤٣	المتحصل من إصدار وحدات
(٢,٤٠٢,٩١٠)	(٦,٣٩٨,٩٦٦)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٢,٢٥٣,٠٣٠)	(٦,٠٦٩,٠٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٦,٤١٧	(٥١,١٥٢)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٩٧,٢٣٦	١,٨٤٠,٧١٢	١ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٣٣,٦٥٣	١,٧٨٩,٥٦٠	١ 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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

١. عام

صندوق صائب للأسهم 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 في ٢٤ يوليو ٢٠٠٤م.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال التعرض للاستثمار المنوع في أسهم الشركات السعودية المدرجة والمنتجات المالية. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

شركة الاستثمار كابيتال هي مدير ووسيط الصندوق. وفقاً للتغيرات في شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨م)، 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة سارية بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (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 للأسهم 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.

ينضمّن 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 والمستخدمّة 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 تفسيرات 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

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

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
الفترة 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 مستمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

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

٨. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	نقد لدى أمين حفظ
١,٧٨٩,٥٦٠	١,٨٤٠,٧١٢	

٩. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أسهم: القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٣٨٢,١٦٦	٤٧,٤٣٨,١٥٩	

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات الأسهم في مختلف القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		قطاع الصناعة
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
١٨,٧٦٣,٣٤٢	١٥,٣٨٥,٢٤٢	١٧,٢٨٤,٠٦٧	١٨,١٣٦,٩٢٢	القطاع المالي
٥,٥١٧,٠٥٩	٥,٣٩١,١٤١	٥,٢٨٢,٩٠٨	٥,٣٤٠,٢٦٨	المواد الأساسية
٤,٨٤٥,٢٠٦	٥,١٧١,٦٤٦	١,٢٨٤,٥٦١	١,٢٤١,١٤٧	الرعاية الصحية
٤,٩٧٨,٥٧٥	٤,٨٦٩,٠٥٧	٥,٠٨٩,٦٨٧	٥,٦٤٤,٤٥٨	الطاقة
٣,٤٥٨,٩٣٨	٢,٩٥٦,١٢٠	٣,١٧٢,٥٠٦	٣,٢٥١,٦٠٠	عقارات
١,٥٤٠,٥٦٥	١,٥٩٢,٠٠٠	٥,٢١٠,١٢٢	٥,٨٤٩,٣٢٤	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٧٧٠,٧٢٤	٧٨٣,٧٠٠	١,٠٠٠,١٢٢	٨٥٢,٣٩١	الخدمات
٨٠٥,٠٠٠	٧٨٢,٦٠٠	٤,٨٧٢,٧٦١	٥,٤٣٧,٤٢٩	صناعات
٣٧٣,٦٦٥	٤٥٠,٦٦٠	١,٥٦٩,٨١١	١,٦٨٤,٦٢٠	السلع الاستهلاكية الأساسية
٤١,٠٥٣,٠٧٤	٣٧,٣٨٢,١٦٦	٤٤,٧٦٦,٥٤٥	٤٧,٤٣٨,١٥٩	

تتركز جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

١٠. (خسارة)/ربح من استثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(خسائر) / أرباح محققة، صافي
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
(٤٥٠,٣٥٥)	٣,١٠٧,٩٧٦	(خسائر) / أرباح غير محققة، صافي
(٣,٦٧٠,٩٠٨)	٣,٩٠٤,٥٩٦	
(٤,١٢١,٢٦٣)	٧,٠١٢,٥٧٢	

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 ٠,٢٥٪ سنوياً بحد أقصى من صافي قيمة الموجودات.

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠م	٢٠١٩م			
٣٥١,٢٩٧	٣٩٨,٢٤١	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٢٧,٦٠٩	٧٧,٥٧٦	تكلفة معاملات أوراق مالية		
٣,٢٨٢	٣,٢٧٢	مكافآت مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٩م	٣١ ديسمبر			
٥٨,٦٢١	٧٨,٣٢٥	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٣,٢٨٢	٥,٣٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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.

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.

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

١٣. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

نماذج التقييم

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 وافتراسات 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 مقبلة 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. بالفدر 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٧,٣٨٢,١٦٦	--	--	٣٧,٣٨٢,١٦٦
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٤٧,٤٣٨,١٥٩	--	--	٤٧,٤٣٨,١٥٩
استثمارات			

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة والمصرفيات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

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

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 للفترات 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).