

صندوق صائب للمناجزة بالسلع
صندوق استثماني 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 للمتاجرة بالسلع

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لصندوق صائب للمتاجرة بالسلع ("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 المنفذ 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 يلم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لصندوق صائب للمتاجرة بالسلع 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

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

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
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	<u>إيضاحات</u>	
			الموجودات
١١٧,٣٠٣,٠١٥	١٠٨,٢٥٦,٤٣١	٨	نقد وما في حكمه
٥٣٩,٦٠٩,٩٠١	٥٩٥,٢٥٧,١٦٠	٩	إيداعات أسواق المال
٩٨,٠٦٢	٩٨,٠٧٩	١٠	موجودات أخرى
٥٥,٩٦١,٩٠٦	٢٣٠,٧٩٠,٥٨٦	١١	استثمارات
٧١٢,٩٧٢,٨٨٤	٩٣٤,٤٠٢,٢٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧١,٣١١	٤٢٣,١٠٥	١٣,١٦	أتعاب إدارة مستحقة
٦,٠٧٨,٩٥٥	٦,٠٧٨,٩٥٥	١٥	مخصص مخاطر
١٠٧,٥٠٨	٨٧,١٥٥		مصروفات مستحقة
٦,٥٥٧,٧٧٤	٦,٥٨٩,٢١٥		إجمالي المطلوبات
٧٠٦,٤١٥,١١٠	٩٢٧,٨١٣,٠٤١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥١,٦٠٠,٥٧٣	٦٦,٩٣١,٦٣٠		وحدات مصدرة (بالعدد)
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - صافي
١٣,٦٩	١٣,٨٦	١٩	قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بالريال السعودي)
١٣,٧٠	١٣,٨٧	١٩	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة - صافي قيمة موجودات التعامل (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولوية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
			الإيرادات
			دخل العمولات الخاصة
٧,٦٢٠,٠٧٩	١٠,١٣٢,٠٢٠		أرباح من استثمارات، صافي
٢,٨١٢,٢٧٠	١,٨٣٩,٨٨٧	١٢	إجمالي الربح
<u>١٠,٤٣٢,٣٤٩</u>	<u>١١,٩٧١,٩٠٧</u>		
			المصروفات
			أتعاب إدارة
(٢,٤٥٥,٧٦١)	(١,٩٥٦,٢٦٩)	١٣	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٦,٦٨٨	١٠٠	١٤	مصروفات أخرى
(٢٠٩,٧٥١)	(٣١٤,٧١٤)		إجمالي المصروفات
<u>(٢,٥٨٨,٨٢٤)</u>	<u>(٢,٢٧٠,٨٨٣)</u>		
٧,٨٤٣,٥٢٥	٩,٧٠١,٠٢٤		صافي ربح الفترة
<u>٧,٨٤٣,٥٢٥</u>	<u>٩,٧٠١,٠٢٤</u>		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولوية المختصرة.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير
مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,١٢٨,٢٣٩,٠١٦	٧٠٦,٤١٥,١١٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٧,٨٤٣,٥٢٥	٩,٧٠١,٠٢٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩٠,٩٥٤,٠٤٨	٣٤٣,٥٧٨,٦١٣	اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٤٧٦,٩٦٣,٠٦٨)	(١٣١,٨٨١,٧٠٦)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٨٦,٠٠٩,٠٢٠)	٢١١,٦٩٦,٩٠٧	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي اشترابات / (استردادات) من قبل مالكي الوحدات
٨٥٠,٠٧٣,٥٢١	٩٢٧,٨١٣,٠٤١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٣,٩٦٧,٧٢٦	٥١,٦٠٠,٥٧٣	الوحدات في بداية الفترة
١٤,١٦٢,٦٩٧	٢٤,٩٠٤,٥٤٩	وحدات مصدرية خلال الفترة
(٣٥,٣٥٦,٧٤٥)	(٩,٥٧٣,٤٩٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢١,١٩٤,٠٤٨)	١٥,٣٣١,٠٥٧	صافي الزيادة/(النقص) في الوحدات
٦٢,٧٧٣,٦٧٨	٦٦,٩٣١,٦٣٠	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاحات
٧,٨٤٣,٥٢٥	٩,٧٠١,٠٢٤	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة		
<i>نسويات لـ:</i>		
أرباح من استثمارات، صافي		
عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة		
(٢,٨١٢,٢٧٠)	(١,٨٣٩,٨٨٧)	١٤
(٧٦,٦٨٨)	(١٠٠)	
٤,٩٥٤,٥٦٧	٧,٨٦١,٠٣٧	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(الزيادة) في الاستثمارات		
(زيادة)/(النقص) في إيداعات أسواق المال		
(زيادة)/ (النقص) في موجودات أخرى		
الزيادة في أتعاب إدارة مستحقة		
(النقص) / الزيادة في المصروفات المستحقة		
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية		
(٨٥,١١٤)	(١٧٢,٩٨٨,٧٩٣)	
٢١٢,٧٧٤,٤٢٧	(٥٥,٦٤٧,١٥٩)	
٥٣٦	(١٧)	
٢٢٧,٩٩٤	٥١,٧٩٤	
٨٩,٥٩٧	(٢٠,٣٥٣)	
٢١٧,٩٦٢,٠٠٧	(٢٢٠,٧٤٣,٤٩١)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار وحدات		
المدفوع لاسترداد الوحدات		
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		
١٩٠,٩٥٤,٠٤٨	٣٤٣,٥٧٨,٦١٣	
(٤٧٦,٩٦٣,٠٦٨)	(١٣١,٨٨١,٧٠٦)	
(٢٨٦,٠٠٩,٠٢٠)	٢١١,٦٩٦,٩٠٧	
صافي النقص في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		
(٦٨,٠٤٧,٠١٣)	(٩,٠٤٦,٥٨٤)	١
١٤٣,٩٣٠,٤١٣	١١٧,٣٠٣,٠١٥	١
٧٥,٨٨٣,٤٠٠	١٠٨,٢٥٦,٤٣١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١. عام

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("الاستثمار كابيتال" أو "مدير الصندوق")، الشركة التابعة المملوكة بالكامل للبنك السعودي للاستثمار ("البنك") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م.

الصندوق مصمم للحفاظ على رأس المال والسيولة العالية من خلال الاستثمار في الموجودات المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

تعمل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("الاستثمار كابيتال") كمدير و 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 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 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 للسنة 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 القوائم المالية المقدمة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

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.

وفيما يلي أهم المجالات التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها حكمها:

قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

يوجد عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضًا في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة مثل:

- تحديد ضوابط الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية؛
- اختيار نماذج وافتراضات ملائمة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- تأسيس العدد والوزن النسبي للسيناريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات/الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بها.
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المتماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدم عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية 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:

البيان

المعيار / التعديلات

عقود الإيجار	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣
الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة	معيار المحاسبة الدولي ٢٨
تعديلات الخطة أو تقليصها أو تسويتها	معيار المحاسبة الدولي ١٩
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م.	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ و ١١ 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 القوائم المالية الأولية المختصرة. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>البيان</u>	<u>يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي</u>
٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م
٨ و معيار المحاسبة الدولي	١ تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢م

٨. نقد وما في حكمه

<u>إيضاحات</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</u>
٨,١	٦,٦٨٩,٢٦٢	٦,٣٨٢,٩١٦
٨,٢	٥١,٥٩٤,٩٢٨	١٠,٤٦٨,٧٨٤
	٤٩,٩٧٢,٢٤١	١٠٠,٤٥١,٣١٥
	<u>١٠٨,٢٥٦,٤٣١</u>	<u>١١٧,٣٠٣,٠١٥</u>

١-٨ يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى البنك السعودي للاستثمار، ذو درجة تصنيف ائتمانية استثمارية، وهو كذلك الشركة الأم لمدير الصندوق.

٢-٨ يتضمن هذا البند الودائع لدى البنوك التجارية ذات حد أدنى لتصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار وذات تاريخ الاستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. يتراوح معدل العمولة الخاصة على الودائع بين ٣,٠٠٪ - ٣,١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٩٠٪ - ٣,١٠٪ سنوياً).

<u>إيضاحات</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</u>
١٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٤,٨٣٣	٥١٨,٥٦٠
	(٤٢,٥٩٢)	(٦٧,٢٤٥)
	<u>٤٩,٩٧٢,٢٤١</u>	<u>١٠٠,٤٥١,٣١٥</u>

٩. إيداعات أسواق المال

<u>إيضاحات</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</u>
٩,١	٥٨٩,٣٩٩,٩٠٧	٥٣٤,٤٤٧,٣٩٢
	٦,٢٩٨,٤٢٦	٥,٥٧٩,١٩٣
	(٤٤١,١٧٣)	(٤١٦,٦٨٤)
	<u>٥٩٥,٢٥٧,١٦٠</u>	<u>٥٣٩,٦٠٩,٩٠١</u>

١-٩ يتضمن هذا البند إيداعات لدى البنوك التجارية ذات حد أدنى لتصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار وذات تاريخ الاستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. يتراوح معدل العمولة الخاصة على الإيداعات بين ٢,٨٥٪ إلى ٣,٤٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٣٠٪ - ٣,٤٠٪ سنوياً).

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٠. الموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	إيضاحات	
١١١,٦٤٥	١١١,٦٣٣		موجودات أخرى
(١٣,٥٨٣)	(١٣,٥٨٤)	١٤	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٩٨,٠٦٢</u>	<u>٩٨,٠٤٩</u>		

١١. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	إيضاحات	
٣٣,٩٠٠,٦٣٦	٢٠٨,٧٤٠,٥٢٤	١١,١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٠٦١,٢٧٠	٢٢,٠٥٠,٠٦٢	١١,٢	التكلفة المبطأة
<u>٥٥,٩٦١,٩٠٦</u>	<u>٢٣٠,٧٩٠,٥٨٦</u>		

١-١١ تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الوحدات في الصناديق الاستثمارية المفتوحة أدناه كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣٠ يونيو ٢٠١٩م		اسم الصندوق
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٨,٥٩٠,٥٥٦	٢٨,٠٥٧,١٥٢	٣٤,٠٨٣,٩٣٦	٣٣,٥٩٠,٥٥٦	صندوق فالكوم
٥,٣١٠,٠٨٠	٥,١٩٣,١٧٤	٥,٣٩٨,٥٤٨	٥,٣١٠,٠٨١	صندوق الأول للمراجعات بالريال السعودي
--	--	١٦٩,٢٥٨,٠٤٠	١٦٨,٣٢٧,٢٢١	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
<u>٣٣,٩٠٠,٦٣٦</u>	<u>٣٣,٢٥٠,٣٢٦</u>	<u>٢٠٨,٧٤٠,٥٢٤</u>	<u>٢٠٧,٢٢٧,٨٥٨</u>	

٢-١١ في ما يلي ملخصًا بالاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق التي تمثل صكوك صادرة عن المنشآت التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	إيضاحات	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		الشركة السعودية الدولية للبترولوكيماويات
١٦,٨٩٥,٩٢٤	١٦,٨٨٤,٣٣٢		بنك دبي الإسلامي
<u>٢١,٨٩٥,٩٢٤</u>	<u>٢١,٨٨٤,٣٣٢</u>		
١٦٨,٩٧٩	١٦٩,٤٢٦		دخل العمولات الخاصة المستحقة
(٣,٦٣٣)	(٣,٦٩٦)	١٤	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢٢,٠٦١,٢٧٠</u>	<u>٢٢,٠٥٠,٠٦٢</u>		

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٢. صافي الربح على الاستثمارات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦٣٨,٦٢٢	٣٢٧,٢٢١	أرباح محققة، صافي
٢,١٧٣,٦٤٨	١,٥١٢,٦٦٦	أرباح غير محققة، صافي
<u>٢,٨١٢,٢٧٠</u>	<u>١,٨٣٩,٨٨٧</u>	

١٣. أتعاب الإدارة و مصروفات اخرى

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق بنسبة ٠,٥٠٪ 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 لنسبة ٠,٢٠٪ من صافي قيمة الموجودات سنوياً.

١٤. الخسائر الائتمانية المتوقعة

النقد وما في حكمه	إيداعات أسواق المال	إيداعات الاستثمارات	موجودات أخرى	الإجمالي	
٦٧,٢٤٥	٤١٦,٦٨٤	٣,٦٣٣	١٣,٥٨٣	٥٠١,١٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(٢٤,٦٥٣)	٢٤,٤٨٩	٦٣	١	(١٠٠)	مخصص / (رد) خلال الفترة
<u>٤٢,٥٩٢</u>	<u>٤٤١,١٧٣</u>	<u>٣,٦٩٦</u>	<u>١٣,٥٨٤</u>	<u>٥٠١,٠٤٥</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٥. مخصص المخاطر

قام الصندوق بحساب مخصص المخاطر بمعدل سنوي وهو ١٠٪ من صافي الربح من العمليات في تاريخ كل تقييم وفقاً للشروط والأحكام. وبموجب التغييرات في الشروط والأحكام بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧م)، فقد أوقف الصندوق تكوين أي مخصص للمخاطر.

١٦. 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			
٢,٤٥٥,٧٦١	١,٩٥٦,٢٦٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٢,٣٨٠	٣,٢٧٣	مكافآت مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	<u>طبيعة الأرصدة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣٧١,٣١١	٤٢٣,١٠٥	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٣,٧٧٠	٣,٢٧٣	مكافآت مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٦,٣٨٢,٩١٦	٦,٦٨٩,٢٦٢	نقد لدى البنك - حساب جاري	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار

١٧. القيم 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.

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 تتوفر 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

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.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٧. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة 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). تشتمل 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 تشتمل 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.

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ على القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠١٩م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢٠٨,٧٤٠,٥٢٤	--	--	٢٠٨,٧٤٠,٥٢٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٣,٩٠٠,٦٣٦	--	--	٣٣,٩٠٠,٦٣٦
استثمارات مقننة بغرض المتاجرة			

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وودائع سوق المال والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والمصرفيات المستحقة بالتكلفة المطفأة وتقارب قيمها الدفترية قيمتها العادلة بشكل معقول.

١٨. آخر يوم تقييم

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

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

١٩. صافي قيمة الموجودات

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة موجودات التعامل حتى إشعار آخر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، بلغت صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مع الأخذ بالاعتبار تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبلغ ١٣,٨٦ ريال سعودي وبلغت صافي قيمة موجودات التعامل لكل وحدة مبلغ ١٣,٨٧ ريال سعودي. راجع المطابقة أدناه:

صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٣,٨٦	٩٢٧,٨١٣,٠٤١
٠,٠١	٥٠١,٠٤٥
١٣,٨٧	٩٢٨,٣١٤,٠٨٦

صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
 أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
 صافي موجودات التعامل

٢٠. 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.

٢١. 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).