

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة 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

السادة مالكي الوحدات في صندوق صائب للمتاجرة بالسلع

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛ 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 نُبدِي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م 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

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



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

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
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
١٢١,٦٥٦,٧٧٨	٥٧,٤٣٧,٠٣١	١	نقد وما في حكمه
٤٥٧,٤٩١,٦٣٨	١٧٥,٩٤٩,٠٠٥	٩	ودائع سوق المال
١٠٧,٥٠٥	٤١٢,٩٣٢	١٠	موجودات أخرى
٢٠٧,٥١٣,٨٨١	٤١٦,٢٠٧,٧٥٧	١١	استثمارات
<u>٧٨٦,٧٦٩,٨٠٢</u>	<u>٦٥٠,١٠٦,٧٢٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٨٨,٩٣٣	٢٩١,٢٦٣	١٣	أتعاب إدارة مستحقة
١٤٠,٦٨٤	١٠٨,٣٥٤		مصروفات مستحقة
٦,٠٧٨,٩٥٥	٦,٠٧٨,٩٥٥	١٥	مخصص مخاطر
<u>٦,٦٠٨,٥٧٢</u>	<u>٦,٤٧٨,٥٧٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٨٠,١٦١,٢٣٠</u>	<u>٦٤٣,٦٢٨,١٥٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٥٥,٦٦١,٠٩٥</u>	<u>٤٥,٥٥٥,٣٤٨</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - صافي
١٤,٠٢	١٤,١٣	١٩	قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بالريال السعودي)
<u>١٤,٠٣</u>	<u>١٤,١٤</u>	١٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - صافي قيمة موجودات التعامل (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة 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>		
			<u>الإيرادات</u>
١٠,١٣٢,٠٢٠	٥,٢٦٣,٢٣٨		دخل العمولة الخاصة
١,٨٣٩,٨٨٧	٢,٨٤٤,٣٨٤	١٢	ربح من استثمارات، صافي
<u>١١,٩٧١,٩٠٧</u>	<u>٨,١٠٧,٦٢٢</u>		إجمالي الربح
			<u>المصروفات</u>
(١,٩٥٦,٢٦٩)	(١,٧٩٦,٨٧٥)	١٣	أتعاب إدارة
(١٤٨,٧٦٧)	(١٤٩,١٨٠)		أتعاب الحفظ
١٠٠	٥٥,٣٤١		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٦٥,٩٤٧)	(٢٩٣,٦٠٣)		مصروفات أخرى
<u>(٢,٢٧٠,٨٨٣)</u>	<u>(٢,١٨٤,٣١٧)</u>		إجمالي المصروفات
٩,٧٠١,٠٢٤	٥,٩٢٣,٣٠٥		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٩,٧٠١,٠٢٤</u>	<u>٥,٩٢٣,٣٠٥</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٧٠٦,٤١٥,١١٠	٧٨٠,١٦١,٢٣٠
٩,٧٠١,٠٢٤	٥,٩٢٣,٣٠٥
٣٤٣,٥٧٨,٦١٣	٩٠,٥٤٨,٠٣٠
(١٣١,٨٨١,٧٠٦)	(٢٣٣,٠٠٤,٤١٢)
٢١١,٦٩٦,٩٠٧	(١٤٢,٤٥٦,٣٨٢)
٩٢٧,٨١٣,٠٤١	٦٤٣,٦٢٨,١٥٣

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة
صافي استردادات / اشترابات مالكي الوحدات

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٥١,٦٠٠,٥٧٣	٥٥,٦٦١,٠٩٥
٢٤,٩٠٤,٥٤٩	٦,٤٤٦,٤٣١
(٩,٥٧٣,٤٩٢)	(١٦,٥٥٢,١٧٨)
١٥,٣٣١,٠٥٧	(١٠,١٠٥,٧٤٧)
٦٦,٩٣١,٦٣٠	٤٥,٥٥٥,٣٤٨

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة
وحدات مستردة خلال الفترة
صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٩,٧٠١,٠٢٤	٥,٩٢٣,٣٠٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
(١,٨٣٩,٨٨٧)	(٢,٨٤٤,٣٨٤)		نسويات لـ: ربح من استثمارات، صافي
(١٠٠)	(٥٥,٣٤١)	١٤	عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٨٦١,٠٣٧	٣,٠٢٣,٥٨٠		
(١٧٢,٩٨٨,٧٩٣)	(٢٠٦,٠٢٠,٤٥٣)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: الزيادة في الاستثمارات
(٥٥,٦٤٧,١٥٩)	٢٨١,٦٦٧,٢١٩		النقص / (الزيادة) في ودائع سوق المال
(١٧)	(٣٠٣,٧١١)		زيادة في موجودات أخرى
٥١,٧٩٤	(٩٧,٦٧٠)		(نقص)/زيادة في أتعاب إدارة مستحقة
(٢٠,٣٥٣)	(٣٢,٣٣٠)		النقص في المصروفات المستحقة
(٢٢٠,٧٤٣,٤٩١)	٧٨,٢٣٦,٦٣٥		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٣٤٣,٥٧٨,٦١٣	٩٠,٥٤٨,٠٣٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣١,٨٨١,٧٠٦)	(٢٣٣,٠٠٤,٤١٢)		المتحصل من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد الوحدات
٢١١,٦٩٦,٩٠٧	(١٤٢,٤٥٦,٣٨٢)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
(٩,٠٤٦,٥٨٤)	(٦٤,٢١٩,٧٤٧)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١١٧,٣٠٣,٠١٥	١٢١,٦٥٦,٧٧٨	١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٨,٢٥٦,٤٣١	٥٧,٤٣٧,٠٣١	١	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(مبالغ بالريال السعودي)

١. عام

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق" أو "شركة الاستثمار كابيتال")، 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.

شركة الاستثمار كابيتال هي مدير وأمين الحفظ ووسيط الصندوق. 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 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 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 للمتاجرة بالسلع
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 والتقدير

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقدير 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

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

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

٧. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقدير والافتراضات المحاسبية والمستخدم 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:

<u>المعيار / التعديلات</u>	<u>البيان</u>
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 و ٧ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

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

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

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول 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.

المعيار/ التفسير	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري (تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)

٨. النقد وما في حكمه

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١-٨ نقد لدى البنك - حساب جاري	٦,١٥٣,٧٤٢	٦,٩٩٩,٧٣٥
نقد لدى أمين حفظ	١١,٢٧٧,٢٩١	٤,٤١٠,٨١٦
٢-٨ ودائع سوق المال	٤٠,٠٠٥,٩٩٨	١١٠,٢٤٦,٢٢٧
	<u>٥٧,٤٣٧,٠٣١</u>	<u>١٢١,٦٥٦,٧٧٨</u>

١-٨ يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى البنك السعودي للاستثمار، وهو بنك سعودي محلي ذو درجة 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 ١,٤٠% - ١,١٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢,٩٠% - ٣,١٠% سنوياً).

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
ودائع سوق المال	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
دخل عمولة خاصة مستحقة	٤٩,٥٦٣	٢٩١,٩٢٨
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٤٣,٥٦٥)	(٤٥,٧٠١)
	<u>٤٠,٠٠٥,٩٩٨</u>	<u>١١٠,٢٤٦,٢٢٧</u>

٩. ودائع سوق المال

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١-٩ ودائع سوق المال	١٧٥,٣١٣,١٨٩	٤٥٤,٣٥٢,١٤٤
دخل عمولة خاصة مستحقة	٨٣٧,٤٦٦	٣,٤٦٣,٥٩٤
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٠١,٦٥٠)	(٣٢٤,١٠٠)
	<u>١٧٥,٩٤٩,٠٠٥</u>	<u>٤٥٧,٤٩١,٦٣٨</u>

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

٩. ودائع سوق المال (يتبع)

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 الودائع بين ١,١٥% - ٢,٤٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٣٠% - ٣,٤٠% سنوياً).

١٠. الموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	<u>إيضاحات</u>	
١١١,٣٠٤	٤١٥,٠١٥		موجودات أخرى
(٣,٧٩٩)	(٢,٠٨٣)	١٤	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١٠٧,٥٠٥</u>	<u>٤١٢,٩٣٢</u>		

١١. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	<u>إيضاحات</u>	
١٨٥,٥٣٩,٦٤٣	٣٧٢,٣٨٤,٠٢٧	١-١١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٩٧٤,٢٣٨	٤٣,٩٢٣,٧٣٠	٢-١١	التكلفة المطفأة
<u>٢٠٧,٥١٣,٨٨١</u>	<u>٤١٦,٣٠٧,٧٥٧</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 ٢٠١٩م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		<u>اسم الصندوق</u>
<u>القيمة العادلة</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>	<u>التكلفة</u>	
١٣٥,٣٩٥,٥٤١	١٣٣,٩٤٢,٦٢٧	١٥١,٠٧٣,٠٣٤	١٤٩,٧٣٥,٩٠٧	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
--	--	١٥٠,٥٤٥,٠٥٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
٤٤,٦٤٦,٩٨٩	٤٤,٠٣٠,٩٥٢	٦٥,٢١٨,٤٧٨	٦٤,٦٤٦,٩٨٩	صندوق فالكوم
٥,٤٩٧,١١٣	٥,٣١٠,٠٨٠	٥,٥٤٧,٤٦٠	٥,٤٩٧,١١٣	صندوق الأول للمرابحات بالريال السعودي
<u>١٨٥,٥٣٩,٦٤٣</u>	<u>١٨٣,٢٨٣,٦٥٩</u>	<u>٣٧٢,٣٨٤,٠٢٧</u>	<u>٣٦٩,٨٨٠,٠٠٩</u>	

٢-١١ فيما يلي ملخصاً بالاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة التي تمثل صكوكاً صادرة عن المنشآت التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	<u>إيضاحات</u>	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		الشركة السعودية الدولية للبتر وكيمويات
--	٣,٢٠٧,٤٢٢		مصرف الشارقة الإسلامي
١٦,٨٨٥,٣١٥	١٦,٨٧٨,٧٠٩		بنك دبي الإسلامي
--	١٨,٥٣٨,٤٨١		شركة المراعي
<u>٢١,٨٨٥,٣١٥</u>	<u>٤٣,٦٢٤,٦١٢</u>		
١٦٥,٦٠٠	٤٤٦,٧٥٦		دخل عمولة خاصة مستحقة
(٧٦,٦٧٧)	(١٤٧,٦٣٨)	١٤	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢١,٩٧٤,٢٣٨</u>	<u>٤٣,٩٢٣,٧٣٠</u>		

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

١٢. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٢٧,٢٢١	٣٤٠,٣٦٦	أرباح محققة، صافي
١,٥١٢,٦٦٦	٢,٥٠٤,٠١٨	أرباح غير محققة، صافي
<u>١,٨٣٩,٨٨٧</u>	<u>٢,٨٤٤,٣٨٤</u>	

١٣. أتعاب إدارة وأخرى

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 لمصروفات إدارية بنسبة ٠,٢٠٪ بحد أقصى من صافي قيمة الموجودات سنوياً.

١٤. الخسائر الائتمانية المتوقعة

النقد وما في حكمه	ودائع سوق المال	استثمارات	موجودات أخرى	الإجمالي	
٤٥,٧٠١	٣٢٤,١٠٠	٧٦,٦٧٧	٣,٧٩٩	٤٥٠,٢٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(٢,١٣٦)	(١٢٢,٤٥٠)	٧٠,٩٦١	(١,٧١٦)	(٥٥,٣٤١)	(رد)/المحمل خلال الفترة
<u>٤٣,٥٦٥</u>	<u>٢٠١,٦٥٠</u>	<u>١٤٧,٦٣٨</u>	<u>٢,٠٨٣</u>	<u>٣٩٤,٩٣٦</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

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 ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧ م)، فقد أوقف الصندوق احتساب أي مخصص إضافي كمخصص مخاطر.

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.

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:

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

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م			
١,٩٥٦,٢٦٩	١,٧٩٦,٨٧٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٣,٢٧٣	٣,٢٨٢	مكافآت مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م		<u>طبيعة الأرصدة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م			
٣٨٨,٩٣٣	٢٩١,٢٦٣	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٥,٣٠٠	٣,٢٨٢	مكافآت مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٦,٩٩٩,٧٣٥	٦,١٥٣,٧٤٢	نقد لدى البنوك - حساب جاري ودائع سوق المال	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار
١٧٢,١٨٧,٦٥٠	١٣٥,٨١٠,٢٧٩			

الوحدات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م		<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م		
٧,٧٠٠,١٢٦	٧,٧٠٠,١٢٦		البنك السعودي للاستثمار الشركة الأم لمدير الصندوق

١٧. 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.

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

١٧. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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

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 - 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). 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.

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.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
--	٤١٧,٣٥٥,٥٦١	--	٤١٧,٣٥٥,٥٦١
الاستثمارات			

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

١٧. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
--	٢٠٧,٦١٨,٩٤٥	--	٢٠٧,٦١٨,٩٤٥
			استثمارات

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

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 ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م).

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 ٢٠٢٠ م، بلغت صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مع الأخذ بالاعتبار تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبلغ ١٤,١٣ ريال سعودي وبلغت صافي قيمة موجودات التعامل لكل وحدة مبلغ ١٤,١٤ ريال سعودي. راجع التسوية أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م			
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة		
٦٤٣,٦٢٨,١٥٣	١٤,١٣		
٣٩٤,٩٣٦	٠,٠١		
٦٤٤,٠٢٣,٠٨٩	١٤,١٤		

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة		
٧٨٠,١٦١,٢٣٠	١٤,٠٢		
٤٥٠,٢٧٧	٠,٠١		
٧٨٠,٦١١,٥٠٧	١٤,٠٣		

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.

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

٢١. 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.

٢٢. 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).