

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السلة ملكي وحدات صندوق صائب للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لصندوق صائب للأسهم السعودية ("الصندوق") المدلل بواسطة شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والحل شامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ 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 المتخذ 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، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لصندوق صائب للأسهم السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض: ٩ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	<u>إيضاحات</u>	
			<u>الموجودات</u>
١,٥٦٥,٠٧٤	١,٠٠٩,٠١٥	٩	نقد وما في حكمه
٧١,٥٠٠	٣٤,٩٦٥		توزيعات أرباح مستحقة
٥٥,١٦٢,١٠٩	٧٠,٥٨٧,٣٥١	١٠	استثمارات
<u>٥٦,٧٩٨,٦٨٣</u>	<u>٧١,٦٣١,٣٣١</u>		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٨٨,٨٩٣	١١٤,٠٨٧	١٣, ١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٦١,٣٣٨	٣٢,٠٧١		مصرفات مستحقة
<u>١٥٠,٢٣١</u>	<u>١٤٦,١٥٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٦,٦٤٨,٤٥٢</u>	<u>٧١,٤٨٥,١٧٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٠٣,٢٣٧</u>	<u>١٨٩,٤٩٤</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
<u>٢٧٨,٧٣</u>	<u>٣٧٧,٢٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>إيضاحات</u>	
<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>		
			<u>الإيرادات</u>
٦٨٠,٤٧٦	٦١٨,٩٩٥		دخل توزيعات الأرباح
(٤,١٢١,٢٦٣)	١٩,٠١٤,٩٧٩	١١	ربح / (خسارة) من استثمارات، صافي
<u>(٣,٤٤٠,٧٨٧)</u>	<u>١٩,٦٣٣,٩٧٤</u>		إجمالي الربح / (الخسارة)
			<u>المصروفات</u>
(٣٥١,٢٩٧)	(٥٣٦,٣٥٩)	١٢, ١٣	أتعاب إدارة
(٢٠,٢٣٩)	(٢٤,٨٣٩)		أتعاب حفظ
(١٧٨,٩٧٩)	(١٨٠,٩١١)		مصروفات أخرى
<u>(٥٥٠,٥١٥)</u>	<u>(٧٤٢,١٠٩)</u>		إجمالي المصروفات
(٣,٩٩١,٣٠٢)	١٨,٨٩١,٨٦٥		صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٣,٩٩١,٣٠٢)</u>	<u>١٨,٨٩١,٨٦٥</u>		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٩,١٤٣,٤٦٨	٥٦,٦٤٨,٤٥٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٣,٩٩١,٣٠٢)	١٨,٨٩١,٨٦٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٣٢٩,٩٤٣	٤,٧٤١,٣٨١	اشتراقات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٦,٣٩٨,٩٦٦)	(٨,٧٩٦,٥٢٥)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦,٠٦٩,٠٢٣)	(٤,٠٥٥,١٤٤)	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٣٩,٠٨٣,١٤٣	٧١,٤٨٥,١٧٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٠٥,٨٠٥	٢٠٣,٢٣٧	الوحدات في بداية الفترة
١,٤٧٣	١٣,٩٤٣	وحدات مصدرية خلال الفترة
(٢٧,٤٤٦)	(٢٧,٦٨٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٥,٩٧٣)	(١٣,٧٤٣)	صافي النقص في الوحدات
١٧٩,٨٣٢	١٨٩,٤٩٤	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>إيضاحات</u>
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٣,٩٩١,٣٠٢)	١٨,٨٩١,٨٦٥	صافي ربح / (خسارة) الفترة
<i>تسويات لـ:</i>		
(٦٨٠,٤٧٦)	(٦١٨,٩٩٥)	دخل توزيعات الأرباح
٤,١٢١,٢٦٣	(١٩,٠١٤,٩٧٩)	(ربح) / خسارة من استثمارات، صافي
(٥٥٠,٥١٥)	(٧٤٢,١٠٩)	١١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٥,٩٣٤,٧٣٠	٣,٥٨٩,٧٣٧	نقص في استثمارات
(١٩,٧٠٤)	٢٥,١٩٤	زيادة / (نقص) في أتعاب إدارة مستحقة
(٢٧,١١٦)	(٢٩,٢٦٧)	النقص في المصروفات المستحقة
٥,٣٣٧,٣٩٥	٢,٨٤٣,٥٥٥	النقد الناتج من العمليات
٦٨٠,٤٧٦	٦٥٥,٥٣٠	توزيعات أرباح مستلمة
٦,٠١٧,٨٧١	٣,٤٩٩,٠٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٣٢٩,٩٤٣	٤,٧٤١,٣٨١	المتحصل من إصدار وحدات
(٦,٣٩٨,٩٦٦)	(٨,٧٩٦,٥٢٥)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٦,٠٦٩,٠٢٣)	(٤,٠٥٥,١٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥١,١٥٢)	(٥٥٦,٠٥٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٨٤٠,٧١٢	١,٥٦٥,٠٧٤	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٨٩,٥٦٠	١,٠٠٩,٠١٥	٩ نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(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 المتنوع في أسهم الشركات السعودية المدرجة والمنتجات المالية. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

تعتبر شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("الاستثمار كابيتال") مديراً للصندوق. وشركة الرياض المالية أمين 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)، تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 المدققة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(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 مدققة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

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 ٢٠٢٠م.

٨. المعايير الجديدة

(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 ٢٠٢١م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعيار / التعديلات

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة الثانية ٩ و ٧ و ٤ و ١٦ 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 ٢٠٢٢م	العقود المرهقة: تكلفة إتمام العقد	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية على معيار التقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
١ يناير ٢٠٢٢م	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف الخصوم على أنها متداولة أو غير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقدير المحاسبي	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

٨. المعايير الجديدة (تتمة)

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

البيان

المعيار/ التفسير

١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢
متاح للتطبيق الاختياري	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	نقد لدى أمين حفظ
<u>١,٥٦٥,٠٧٤</u>	<u>١,٠٠٩,٠١٥</u>	

١٠. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	أسهم:
<u>٥٥,١٦٢,١٠٩</u>	<u>٧٠,٥٨٧,٣٥١</u>	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات الأسهم في مختلف القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		<u>قطاع الصناعة</u>
<u>القيمة العادلة</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>	<u>التكلفة</u>	
٢١,٦١٩,٨٨٣	٢١,٧١٧,٩٤٦	٢٩,٩٤٠,٩٠٥	٢٢,٩٤٣,٨٣٠	القطاع المالي
١٤,٤٦٨,٩٣٥	١٣,٣٩٣,٠٣٨	١٧,٠٨٤,٨٧٥	١٣,٠٠٦,٢٣٩	المواد الأساسية
٣,٩٢٩,٨٥٠	٤,٠١٩,٨٥٣	٥,٤٢٠,٧٦٨	٥,٠٢٩,١١٦	عقارات
٣,٠٤٨,١٨٥	٢,٩٨٥,٢٨١	٤,٥٥٠,١٠٤	٣,٩٦٨,٤٣٤	الطاقة
٢,٢٧٧,٢٢٩	٢,١٩٩,٩٥٠	٤,٢٦١,٣٨٤	٣,٠٠٨,٣٢٤	الرعاية الصحية
٣,٢٥٧,٣١٧	٣,١٦٣,٣٣٣	٣,٥٦٥,٩٤٥	٣,٤٨٥,١٢٧	السلع الاستهلاكية الأساسية
١,٤٩١,٠٠٠	١,٤٢٢,٧٠١	٢,٤٣٨,١٤٠	٢,٢٢٢,٥٨٩	الخدمات
٢,٢٣٧,٢٥٠	٢,٢١٤,٩٤٦	١,٩١٠,٥٢٠	١,٨٠٩,٢٠٠	خدمات الاتصالات
--	--	١,٤١٤,٧١٠	١,٣٠٥,١٣٥	صناعات
٢,٨٣٢,٤٦٠	٢,٤٤٥,٠٣١	--	--	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
<u>٥٥,١٦٢,١٠٩</u>	<u>٥٣,٥٩٢,٠٧٩</u>	<u>٧٠,٥٨٧,٣٥١</u>	<u>٥٦,٧٧٧,٩٩٤</u>	

تتركز جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١١. ربح / (خسارة) من استثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(٤٥٠,٣٥٥)	٥,٢٠٥,٦٢٢	(خسائر) / أرباح محققة، صافي
(٣,٦٧٠,٩٠٨)	١٣,٨٠٩,٣٥٧	(خسائر) / أرباح غير محققة، صافي
<u>(٤,١٢١,٢٦٣)</u>	<u>١٩,٠١٤,٩٧٩</u>	

١٢. أتعاب إدارة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ، يدفع الصندوق رسوماً إدارية إلى مدير الصندوق تعادل ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة الأصول في كل تاريخ تقييم. بالإضافة إلى ذلك ، يتم سداد المصاريف الإدارية التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق من قبل الصندوق.

١٣. 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				
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٥١,٢٩٧	٥٣٦,٣٥٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٢٧,٦٠٩	٦٠,٦٦٩	تكلفة معاملات أوراق مالية		
٣,٢٨٢	٣,٢٧٣	مكافآت مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو				
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٨٨,٨٩٣	١١٤,٠٨٧	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٥٩,٠٠٠	٢٩,٨٠٣	مصاريف مستحقة (ايضاح ١٢)		

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(مبالغ بالريال السعودي)

١٤ . القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

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.

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.

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 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.

صندوق صائب للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(مبالغ بالريال السعودي)

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٧٠,٥٨٧,٣٥١	--	--	٧٠,٥٨٧,٣٥١
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٥٥,١٦٢,١٠٩	--	--	٥٥,١٦٢,١٠٩
استثمارات			

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

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

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

١٦. جائحة فيروس كورونا

ما تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن.

يوصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديه وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

١٧. 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.

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٨ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١م.