



صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
التقرير النصف سنوي | 2021





مدير الصندوق

شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة (الاستثمار كابيتال) ، وهي شركة سعودية مساهمة مقفلة تم تأسيسها وفقاً 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 2021

خلال النصف الأول من العام، إستمر الفيدرالي الأمريكي بمراقبة المتغيرات والمحركات الرئيسية للإقتصاد الأمريكي وأبقى على الحزم الداعمة للسوق بالإضافة إلى إبقاء معدل الفائدة مابين 0.25% - 0.0%. وبحكم ارتباط سعر صرف الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فقد حافظ البنك المركزي السعودي على معدل اتفاقية الشراء العكسي (Reverse repo) عند 0.50%. كما ، إستمر دعم البنك المركزي السعودي للإقتصاد للتعافي من تبعات جائحة فايروس كورونا المستجد ونتيجة لذلك، لا زالت معدلات الفائدة على الريال السعودي لمدة ثلاثة أشهر متدنية نسبياً حيث أفتتحت السنة ب 0.82% وأنهت النصف الأول عند 0.79%.

تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال النصف الأول من عام 2021

| أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر | | |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| صندوق صائب للمتاجرة بالسلع | مؤشر سايبور شهر واحد | فارق الأداء (Alpha) |
| 0.32% | 0.32% | 0.00% |



تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات

لا يوجد

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

| رسم الإدارة | أسم الصندوق |
|----------------------------------|--|
| 0.50% سنوياً من صافي قيمة الأصول | صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال |
| 15% من العوائد | صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي |
| 0.50% سنوياً من صافي قيمة الأصول | فالكم للمرابحة بالريال السعودي |
| 0.45% سنوياً من صافي قيمة الأصول | صندوق ألفا للمرابحة |
| 20% من صافي العوائد | صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي |
| 0.50% سنوياً من صافي قيمة الأصول | مراحيات الأصول بالريال السعودي |

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

الإستثمارات عرضة لعدد من المخاطر المرتبطة بالإستثمار 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 ومصاريف في تاريخ الإستثمار 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 الإستثمارية 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 وإستثمارات 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 للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة 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

وأجبة 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 الوحدات في صندوق صائب للمتاجرة بالسلع

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي 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 سنعمل بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن يُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة لصندوق صائب للمتاجرة بالسلع غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 ٢٠٢١ م

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
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> |
| ٢٣٣,٠١٦,٢٩٤ | ٤٣,١٦٠,٢٨٨ | ٩ | نقد وما في حكمه |
| ٢٧٣,٨٦٠ | ٢٣٩,٨٦٠ | ١٠ | ودائع سوق المال |
| ١١٠,٧١٣ | - | ١١ | موجودات أخرى |
| ١,٠٩٧,٨٢٩,٥٨٩ | ٩٨٠,٧٠٥,٢٨٤ | ١٢ | استثمارات |
| <u>١,٣٣١,٢٣٠,٤٥٦</u> | <u>١,٠٢٤,١٠٥,٤٣٢</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | <u>المطلوبات</u> |
| ٦٤٤,٢٨٠ | ٥٠٣,٠١٦ | ١٤,١٧ | أتعاب إدارة مستحقة |
| ١٦٦,٦١٥ | ١٤٤,٥٢٩ | | مصروفات مستحقة |
| ٦,٠٧٨,٩٥٥ | ٦,٠٧٨,٩٥٥ | ١٦ | مخصص مخاطر |
| <u>٦,٨٨٩,٨٥٠</u> | <u>٦,٧٢٦,٥٠٠</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>١,٣٢٤,٣٤٠,٦٠٦</u> | <u>١,٠١٧,٣٧٨,٩٣٢</u> | | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات |
| <u>٩٣,٣٦٢,٠١٠</u> | <u>٧١,٥١٦,٠٥٤</u> | | وحدات مصدره (بالعدد) |
| | | | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - صافي |
| ١٤,١٨ | ١٤,٢٢ | ٢١ | قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بالريال السعودي) |
| | | | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - |
| ١٤,١٩ | ١٤,٢٣ | ٢١ | صافي قيمة موجودات التعامل (بالريال السعودي) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

| <u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u> | | <u>إيضاحات</u> | <u>الإيرادات</u> |
|--|--------------------|----------------|---|
| <u>٢٠٢٠ م</u> | <u>٢٠٢١ م</u> | | |
| ٥,٢٦٣,٢٣٨ | ١,٢٨٢,١٩٦ | | دخل العمولة الخاصة |
| ٢,٨٤٤,٣٨٤ | ٥,٤١٩,٥٧٥ | ١٣ | ربح من استثمارات، صافي |
| <u>٨,١٠٧,٦٢٢</u> | <u>٦,٧٠١,٧٧١</u> | | إجمالي الربح |
| | | | <u>المصروفات</u> |
| (١,٧٩٦,٨٧٥) | (٢,٦٣٣,٧٢٩) | ١٤,١٧ | أتعاب إدارة |
| (١٤٩,١٨٠) | (١٦٤,٣١٥) | | أتعاب الحفظ |
| ٥٥,٣٤١ | (٢٢٣,٩٢٢) | ١٥ | (مكون) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>(٢٩٣,٦٠٣)</u> | <u>(٥٦٦,٠٥٠)</u> | | مصروفات أخرى |
| <u>(٢,١٨٤,٣١٧)</u> | <u>(٣,٥٨٨,٠١٦)</u> | | إجمالي المصروفات |
| ٥,٩٢٣,٣٠٥ | ٣,١١٣,٧٥٥ | | صافي ربح الفترة |
| -- | -- | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| <u>٥,٩٢٣,٣٠٥</u> | <u>٣,١١٣,٧٥٥</u> | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ 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 مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---------------------------------------|---------------|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م |
| ٧٨٠,١٦١,٢٣٠ | ١,٣٢٤,٣٤٠,٦٠٦ |
| ٥,٩٢٣,٣٠٥ | ٣,١١٣,٧٥٥ |
| ٩٠,٥٤٨,٠٣٠ | ٣٤٠,٥٣٣,٢٧٣ |
| (٢٣٣,٠٠٤,٤١٢) | (٦٥٠,٦٠٨,٧٠٢) |
| (١٤٢,٤٥٦,٣٨٢) | (٣١٠,٠٧٥,٤٢٩) |
| ٦٤٣,٦٢٨,١٥٣ | ١,٠١٧,٣٧٨,٩٣٢ |

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

إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

معاملات الوحدات (بالعدد)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---------------------------------------|--------------|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م |
| ٥٥,٦٦١,٠٩٥ | ٩٣,٣٦٢,٠١٠ |
| ٦,٤٤٦,٤٣١ | ٢٣,٩٧٣,٨٢٩ |
| (١٦,٥٥٢,١٧٨) | (٤٥,٨١٩,٧٨٥) |
| (١٠,١٠٥,٧٤٧) | (٢١,٨٤٥,٩٥٦) |
| ٤٥,٥٥٥,٣٤٨ | ٧١,٥١٦,٠٥٤ |

الوحدات في بداية الفترة

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

الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاحات | |
|--|---------------|---------|---|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | | |
| ٥,٩٢٣,٣٠٥ | ٣,١١٣,٧٥٥ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة |
| (٢,٨٤٤,٣٨٤) | (٥,٤١٩,٥٧٥) | | تسويات لـ: |
| (٥٥,٣٤١) | ٢٢٣,٩٢٢ | ١٥ | ربح من استثمارات، صافي مكون / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٣,٠٢٣,٥٨٠ | (٢,٠٨١,٨٩٨) | | |
| (٢٠٦,٠٢٠,٤٥٣) | ١٢٢,٣١٧,٣٨٢ | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٢٨١,٦٦٧,٢١٩ | ٣٦,٣٢٠ | | النقص / (الزيادة) في الاستثمارات |
| (٣٠٣,٧١١) | ١١٠,٩٦٩ | | النقص في ودائع سوق المال |
| (٩٧,٦٧٠) | (١٤١,٢٦٤) | | النقص / (الزيادة) في الموجودات الأخرى |
| (٣٢,٣٣٠) | (٢٢,٠٨٦) | | النقص في أتعاب الإدارة المستحقة |
| ٧٨,٢٣٦,٦٣٥ | ١٢٠,٢١٩,٤٢٣ | | النقص في المصروفات المستحقة |
| | | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٩٠,٥٤٨,٠٣٠ | ٣٤٠,٥٣٣,٢٧٣ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٢٣٣,٠٠٤,٤١٢) | (٦٥٠,٦٠٨,٧٠٢) | | المتحصل من إصدار وحدات |
| (١٤٢,٤٥٦,٣٨٢) | (٣١٠,٠٧٥,٤٢٩) | | المدفوع لاسترداد الوحدات |
| (٦٤,٢١٩,٧٤٧) | (١٨٩,٨٥٦,٠٠٦) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٢١,٦٥٦,٧٧٨ | ٢٣٣,٠١٦,٢٩٤ | | صافي النقص في النقد وما في حكمه |
| ٥٧,٤٣٧,٠٣١ | ٤٣,١٦٠,٢٨٨ | ٩ | نقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| | | | نقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(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 ٢٠٠٣ م.

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.

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 ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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 ٢٠٢٠ م.

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 مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(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.

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:

- 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدمات عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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

البيان

المعيار / التعديلات

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و ٧ و ٤ و تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة الثانية
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.

صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
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 (تمة)

(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.

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

| التاريخ التالي | البيان | المعيار/ التفسير |
|------------------------|---|--|
| ١ يناير ٢٠٢٢ م | العقود المرهقة: تكلفة إتمام العقد | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ |
| ١ يناير ٢٠٢٢ م | التحسينات السنوية على معايير التقرير المالي ٢٠٢٠-٢٠١٨ | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٩ |
| ١ يناير ٢٠٢٢ م | الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود | تعديلات على معيار المحاسبة ١٦ |
| ١ يناير ٢٠٢٢ م | إشارة إلى الإطار المفاهيمي | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تصنيف الخصوم على أنها متداولة أو غير متداولة | تعديلات على معيار المحاسبة ١ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | عقود التأمين | معيار المحاسبة ١٧ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تعريف التقدير المحاسبي | تعديلات على معيار المحاسبة ٨ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | الإفصاح عن السياسات المحاسبية | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة للممارسة 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 | إيضاحات |
|--------------------|-------------------|-------------------------------|
| ٦,١٤١,٥٨٦ | ١١,٠٨٥,٨٣٨ | ١-٩ نقد لدى البنك - حساب جاري |
| ١,٨٦٣,٢٠٤ | ٢,٠٧١,٥٣٦ | نقد لدى أمين حفظ |
| ٢٢٥,٠١١,٥٠٤ | ٣٠,٠٠٢,٩١٤ | ٢-٩ ودائع سوق المال |
| <u>٢٣٣,٠١٦,٢٩٤</u> | <u>٤٣,١٦٠,٢٨٨</u> | |

١-٩ يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى البنك السعودي للاستثمار والذي يعد الشركة الأم لمدير الصندوق.

وهو بنك سعودي محلي ذو درجة ائتمانية استثمارية.

٢-٩ يتضمن هذا البند الودائع لدى البنوك التجارية ذات حد أدنى لتصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار.

ولدى هذه الودائع تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. يتراوح معدل العمولة الخاصة على الودائع بين ٠,٦٠% - ٠,٦٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٠,٥٥% - ٠,٧٣% سنوياً).

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | إيضاحات |
|--------------------|-------------------|-------------------------------------|
| ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع سوق المال |
| ١١٥,٣٧٢ | ١٠,٤١٧ | نخل عمولة خاصة مستحقة |
| (١٠٣,٨٦٨) | (٧,٥٠٣) | ١٥ يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| <u>٢٢٥,٠١١,٥٠٤</u> | <u>٣٠,٠٠٢,٩١٤</u> | |

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

١٠. ودائع سوق المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | <u>إيضاحات</u> | |
|---------------------|--------------------|----------------|----------------------------------|
| ٢٧٧,٧٦٩ | ٢٤١,٥٨٢ | ١-١٠ | ودائع سوق المال |
| ٢٠٨ | ٧٥ | | دخل عمولة خاصة مستحقة |
| (٤,١١٧) | (١,٧٩٧) | ١٥ | يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| <u>٢٧٣,٨٦٠</u> | <u>٢٣٩,٨٦٠</u> | | |

١-١٠ 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 %٣,٧٥ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: %٣,٨٥ سنوياً).

١١. الموجودات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | <u>إيضاحات</u> | |
|---------------------|--------------------|----------------|----------------------------------|
| ١١٠,٩٦٩ | - | | موجودات أخرى |
| (٢٥٦) | - | ١٥ | يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| <u>١١٠,٧١٣</u> | <u>-</u> | | |

١٢. الاستثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | <u>إيضاحات</u> | |
|----------------------|--------------------|----------------|---|
| ١,٠٥٣,٨٩٥,١٣٢ | ٨٧١,١٨٥,٤٣٣ | ١-١٢ | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٣,٩٣٤,٤٥٧ | ١٠٩,٥١٩,٨٥١ | ٢-١٢ | التكلفة المطفأة |
| <u>١,٠٩٧,٨٢٩,٥٨٩</u> | <u>٩٨٠,٧٠٥,٢٨٤</u> | | |

١-١٢ تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الوحدات في الصناديق الاستثمارية المفتوحة والتي تبلغ تكلفتها ٨٢٦,٤٦٢,٨٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠٤٧,٧٤٧,٨٧٠ ريال سعودي)

٢-١٢ فيما يلي ملخصاً بالاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة التي تمثل صكوكاً صادرة عن المنشآت التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | <u>إيضاحات</u> | |
|---------------------|--------------------|----------------|--|
| ٤٣,٦١٦,٦٤٧ | ١٠٩,٤٤٣,٩١٠ | ١٢,٣, ١٢,٤ | صكوك |
| ٤٤٩,٠٣١ | ٥٣٠,٠٢٥ | | دخل عمولة خاصة مستحقة |
| (١٣١,٢٢١) | (٤٥٤,٠٨٤) | ١٥ | يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>٤٣,٩٣٤,٤٥٧</u> | <u>١٠٩,٥١٩,٨٥١</u> | | |

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

١٢. الاستثمارات (تتمة)

١٢-٣ هذه الصكوك لها تاريخ استحقاق يزيد عن سنة وتحمل معدل عمولة خاصة سنوية من ١,٢٥٪ إلى ٤,٢٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٢٢٪ إلى ٤,٣١٪).

١٢-٤ التعرض الجغرافي للاستثمارات كما في تاريخ قائمة المركز المالي هو كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | |
|--------------------|---------------------|--------------------------|
| ١٨,٤٨٨,٢٤٥ | ٢٣,٥٢١,٦٥٢ | المملكة العربية السعودية |
| ٣,١٩٩,٨٥٧ | ٢٠,٠٩٤,٩٩٥ | الإمارات العربية المتحدة |
| ٨٧,٧٥٥,٨٠٨ | -- | البحرين |
| <u>١٠٩,٤٤٣,٩١٠</u> | <u>٤٣,٦١٦,٦٤٧</u> | |

١٣. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٦٩٦,٩٦٨ | ٣٤٠,٣٦٦ | أرباح محققة، صافي |
| ٤,٧٢٢,٦٠٧ | ٢,٥٠٤,٠١٨ | أرباح غير محققة، صافي |
| <u>٥,٤١٩,٥٧٥</u> | <u>٢,٨٤٤,٣٨٤</u> | |

١٤. أتعاب إدارة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يدفع الصندوق رسوماً إدارية إلى مدير الصندوق تعادل ٠,٥٠٪ 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.

١٥. الخسائر الائتمانية المتوقعة

| النقد وما في حكمه | ودائع سوق المال | موجودات استثمارات | موجودات أخرى | الإجمالي | |
|-------------------|-----------------|-------------------|--------------|----------------|----------------------------|
| ١٠٣,٨٦٨ | ٤,١١٧ | ١٣١,٢٢١ | ٢٥٦ | ٢٣٩,٤٦٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| (٩٦,٣٦٥) | (٢,٣٢٠) | ٣٢٢,٨٦٣ | (٢٥٦) | ٢٢٣,٩٢٢ | (رد)/المحمل خلال الفترة |
| <u>٧,٥٠٣</u> | <u>١,٧٩٧</u> | <u>٤٥٤,٠٨٤</u> | <u>--</u> | <u>٤٦٣,٣٨٤</u> | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م |

١٦. 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.

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

١٧. 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 | | <u>طبيعة المعاملة</u> | <u>طبيعة العلاقة</u> | <u>الطرف ذو العلاقة</u> |
|---------------------------------------|-----------|------------------------------------|--|--|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | | | |
| ١,٧٩٦,٨٧٥ | ٢,٦٣٣,٧٢٩ | أتعاب إدارة دخل العمولات الخاصة | مدير الصندوق الشركة الأم لمدير الصندوق | شركة الاستثمار كابيتال البنك السعودي للاستثمار |
| ١,٥٠٤,٥٧٦ | ٩٢,٩٦١ | | | |
| ٣,٢٨٢ | ٣,٢٧٣ | مكافآت مجلس إدارة الصندوق | مجلس إدارة الصندوق | مجلس إدارة الصندوق |

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | | <u>طبيعة الأرصدة</u> | <u>طبيعة العلاقة</u> | <u>الطرف ذو العلاقة</u> |
|-----------------|------------|--|------------------------------|-------------------------|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | | | |
| ٦٤٤,٢٨٠ | ٥٠٣,٠١٦ | أتعاب إدارة مستحقة | مدير الصندوق | شركة الاستثمار كابيتال |
| ٩١,٢٥٠ | ٤٦,٦٦٣ | مصرفات مستحقة (إيضاح ١٤) | | |
| ٦,١٤١,٥٨٦ | ١١,٠٨٥,٨٣٨ | نقد لدى البنوك - حساب جاري ودائع سوق المال | الشركة الأم لمدير الصندوق | البنك السعودي للاستثمار |
| ١٠٠,٣٠٤,٤٧٧ | -- | | | |

الوحدات مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | | <u>طبيعة العلاقة</u> | <u>الطرف ذو العلاقة</u> |
|-----------------|-----------|------------------------------|-------------------------|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | | |
| ٧,٧٠٠,١٢٦ | ٧,٧٠٠,١٢٦ | الشركة الأم لمدير الصندوق | البنك السعودي للاستثمار |

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

١٨ . 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.

يجب أن يكون الصندوق قابلاً للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام ، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية. يستخدم الصندوق تقنيات تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد. التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن 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.

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.

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

١٨. القيمة 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 ٢٠٢١ م | | | |
|--|---------------|-----------|---------------|
| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
| -- | ٨٧١,١٨٥,٤٣٣ | -- | ٨٧١,١٨٥,٤٣٣ |
| ١١١,٠٢٤,٦٨١ | -- | -- | ١١١,٠٢٤,٦٨١ |
| ١١١,٠٢٤,٦٨١ | ٨٧١,١٨٥,٤٣٣ | -- | ٩٨٢,٢١٠,١١٤ |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | | |
| استثمارات بالتكلفة المطفأة | | | |
| الإجمالي: | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | | |
| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
| -- | ١,٠٥٣,٨٩٥,١٣٢ | -- | ١,٠٥٣,٨٩٥,١٣٢ |
| ٤٥,٢٥٤,٦٨٢ | -- | -- | ٤٥,٢٥٤,٦٨٢ |
| ٤٥,٢٥٤,٦٨٢ | ١,٠٥٣,٨٩٥,١٣٢ | -- | ١,٠٩٩,١٤٩,٨١٤ |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | | |
| استثمارات بالتكلفة المطفأة | | | |
| الإجمالي: | | | |

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.

١٩. آخر يوم تقييم

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

٢٠. 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.

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

٢١. 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 ٢٠٢١، بلغ صافي قيمة الأصول لكل وحدة مع الأخذ في الاعتبار تأثير المعيار الدولي للتقرير المالية ٩، ١٤,٢٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤,١٨٠ ريال سعودي) وبلغ صافي قيمة الأصول المتداولة لكل وحدة ١٤,٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤,١٩ ريال سعودي). يعرض الجدول التالي التسوية:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---|
| صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات | |
| ١٤,٢٢ | ١,٠١٧,٣٧٨,٩٣٢ | صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ صافي موجودات التعامل |
| ٠,٠١ | ٤٦٣,٣٨٤ | |
| ١٤,٢٣ | ١,٠١٧,٨٤٢,٣١٦ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---|
| صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات | |
| ١٤,١٨ | ١,٣٢٤,٣٤٠,٦٠٦ | صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ صافي موجودات التعامل |
| ٠,٠١ | ٢٣٩,٤٦٢ | |
| ١٤,١٩ | ١,٣٢٤,٥٨٠,٠٦٨ | |

٢٢. 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.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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