



صندوق صائب للشركات السعودية
التقرير النصف سنوي | 2021





مدير الصندوق

شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة (الاستثمار كابيتال) ، وهي شركة سعودية مساهمة مقفلة تم تأسيسها وفقا 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، عمدت إدارة الصندوق على إعادة توزيع إستثمارات الصندوق في القطاعات التي تشهد تعافيا سريعا من أثار جائحة كورونا، وعلى وجه التحديد قطاع البتروكيماويات و الشركات المرتبطة بأسعار السلع الأساسية التي شهدت ارتفاعا خلال الفترة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الصندوق قد زاد نسبة التعرض للشركات المستفيدة من زيادة القروض العقارية و مواد البناء و غيرها بسبب الطلب العالي من مشاريع الإسكان .

تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال النصف الأول من عام 2021

اداء الصندوق مقارنة بالمؤشر		
مؤشر ستاندرد أند بورز السعودية العربية الإسلامي	مؤشر ستاندرد أند بورز فارق الأداء (Alpha)	صندوق صائب للشركات السعودية
28.76%	7.53%	36.29%

تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات

لايوجد



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

لا يوجد

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

الاستثمارات عرضة لعدد من المخاطر المرتبطة بالاستثمار 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 الاستثمار 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 الاستثمارية او مدى ملائمة الإستثمار في هذه الأوراق المالية. يرجى الرجوع لشروط وأحكام الصندوق للإطلاع على المخاطر الرئيسية للإستثمار والتي تجدها من خال موقع الشركة، بالإضافة الى القوائم المالية للصندوق واستثمارات 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 للشركات 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 للشركات السعودية

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية 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 أننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نؤدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة لصندوق صائب للشركات 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 ٢٠٢١ م

صندوق صائب للشركات 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>
٦,٨٤٣,٩٥٦	٤,٨٩٢,٨٨٢	٩	نقد وما في حكمه
٧٢,٥٠٠	-		توزيعات أرباح مستحقة
٩٤,٦٠٤,٢٥٥	٩٩,٦٢٦,٠٦٨	١٠	استثمارات
<u>١٠١,٥٢٠,٧١١</u>	<u>١٠٤,٥١٨,٩٥٠</u>		إجمالي الموجودات
<u>المطلوبات</u>			
٨٠,٢٤٦	١٦٦,٧٦٤	١٢, ١٣	أتعاب إدارة مستحقة
٩٣,٠٠٣	٤٨,٣٦٥		مصرفات مستحقة
<u>١٧٣,٢٤٩</u>	<u>٢١٥,١٢٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٠١,٣٤٧,٤٦٢</u>	<u>١٠٤,٣٠٣,٨٢١</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٦١٩,٧٣١</u>	<u>٤٦٧,٩٨٦</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
<u>١٦٣,٥٣</u>	<u>٢٢٢,٨٨</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 للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>إيضاحات</u>	<u>الإيرادات</u>
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٥٢٨,٦٥٦	٨٦٢,٢٣٠		دخل توزيعات الأرباح
(٢,٠٠٣,٤٣١)	٢٩,٠٦٧,٢٦٧	١١	ربح / (خسارة) من استثمارات، صافي
(١,٤٧٤,٧٧٥)	٢٩,٩٢٩,٤٩٧		إجمالي الربح / (الخسارة)
			<u>المصروفات</u>
(٢٨٠,٠٣٢)	(٨٢٨,٧٣٥)	١٢, ١٣	أتعاب إدارة
(٢٢,٣٩٦)	(٣٦,٢٢٢)		أتعاب حفظ
(٢٢١,٠٧٧)	(٣٢٤,٨٩٠)		مصروفات أخرى
(٥٢٣,٥٠٥)	(١,١٨٩,٨٤٧)		إجمالي المصروفات
(١,٩٩٨,٢٨٠)	٢٨,٧٣٩,٦٥٠		صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٩٩٨,٢٨٠)	٢٨,٧٣٩,٦٥٠		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق صائب للشركات السعودية

صندوق استثماري مفتوح

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير منققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٤,٥٣٥,١٤٨	١٠١,٣٤٧,٤٦٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(١,٩٩٨,٢٨٠)	٢٨,٧٣٩,٦٥٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٩٢٠,٧٩٩	٧,٣٧٣,٦٩٥	اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٩٣٩,٥٤٩)	(٣٣,١٥٦,٩٨٦)	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٨,٧٥٠)	(٢٥,٧٨٣,٢٩١)	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٣٢,٥١٨,١١٨	١٠٤,٣٠٣,٨٢١	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	
٢٥٥,٤٨٤	٦١٩,٧٣١	الوحدات في بداية الفترة
٦,٩٧٢	٤٠,٠٥٢	وحدات مصدره خلال الفترة
(٧,٧٥١)	(١٩١,٧٩٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٧٧٩)	(١٥١,٧٤٥)	صافي النقص في الوحدات
٢٥٤,٧٠٥	٤٦٧,٩٨٦	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق صائب للشركات السعودية
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		
(١,٩٩٨,٢٨٠)	٢٨,٧٣٩,٦٥٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) الفترة
			تسويات لـ:
(٥٢٨,٦٥٦)	(٨٦٢,٢٣٠)		دخل توزيعات الأرباح
٢,٠٠٣,٤٣١	(٢٩,٠٦٧,٢٦٧)	11	(ربح) / (خسارة) من استثمارات، صافي
(٥٢٣,٥٠٥)	(١,١٨٩,٨٤٧)		
٤٦٦,٧٣٧	٢٤,٠٤٥,٤٥٤		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,١٣٤)	٨٦,٥١٨		نقص في استثمارات
(٤٠,٩٠٦)	(٤٤,٦٣٨)		زيادة / (نقص) في أتعاب إدارة مستحقة
(١٠٣,٨٠٨)	٢٢,٨٩٧,٤٨٧		النقص في المصروفات المستحقة
٥٠٤,٩٠٦	٩٣٤,٧٣٠		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
٤٠١,٠٩٨	٢٣,٨٣٢,٢١٧		توزيعات أرباح مستلمة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٢٠,٧٩٩	٧,٣٧٣,٦٩٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٣٩,٥٤٩)	(٣٣,١٥٦,٩٨٦)		المتحصل من إصدار وحدات
(١٨,٧٥٠)	(٢٥,٧٨٣,٢٩١)		المدفوع لاسترداد الوحدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٨٢,٣٤٨	(١,٩٥١,٠٧٤)		صافي (النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه
٧٣٧,٣٠٨	٦,٨٤٣,٩٥٦		نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١١٩,٦٥٦	٤,٨٩٢,٨٨٢	9	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 للشركات السعودية
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 للشركات 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 بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٠٥ م.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار المتنوع في الأسهم السعودية المدرجة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية 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 للوائح 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 المدققة 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 للشركات السعودية
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.

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 ٢٠٢٠ م.

٨. المعايير الجديدة

(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 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 ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة -المرحلة الثانية

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقود المرهقة: تكلفة إتمام العقد ١ يناير ٢٠٢٢ م

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ التحسينات السنوية على معايير التقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م ١ يناير ٢٠٢٢ م

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود ١ يناير ٢٠٢٢ م

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إشارة إلى الإطار المفاهيمي ١ يناير ٢٠٢٢ م

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف الخصوم على أنها متداولة أو غير متداولة ١ يناير ٢٠٢٣ م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين تعريف التقدير المحاسبي ١ يناير ٢٠٢٣ م

صندوق صائب للشركات 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)

المعيار/ التفسير	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري

٩. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	نقد لدى أمين حفظ
٤,٨٩٢,٨٨٢	٦,٨٤٣,٩٥٦	

١٠. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أسهم:
٩٩,٦٢٦,٠٦٨	٩٤,٦٠٤,٢٥٥	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات الأسهم في مختلف القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		قطاع الصناعة
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
٢٤,٥٩٧,٧٢٦	٣٣,٥٠٠,٣٤٦	٢٩,٧٨٢,٦٧٣	٣٠,٧٠٦,٤٠٢	القطاع المالي
٢٥,٣٢١,٤٤٩	٣٣,٢٣١,١٧٦	٢٨,٣١٦,٢٧٠	٢٩,١٨٦,٤٤٣	المواد الأساسية
٧,٠٢٢,٤٢٢	٧,٥٨٢,١٣٩	٥,٦٨٧,٢١٢	٥,٦٧٣,٨٤١	عقارات
٤,٨٨٤,٨١٧	٦,٩٠٩,٩٦٠	٤,٤٥٣,٩٩٠	٤,٦٣٤,٣٢٠	الرعاية الصحية
٥,٣٠٨,١١٨	٥,٤٤٦,١٨٣	٦,٧٦٨,٥٠٨	٦,٨٤١,٩٣٨	السلع الاستهلاكية الأساسية
٤,٢٧٧,٥٨١	٤,٣٠٣,٥٥٤	٤,٦٢٨,٠٢٩	٤,٦٢٤,٩٧٠	الطاقة
٣,٤٠٠,٩٦٧	٣,٦٦٨,٦٠٠	٤,٣٤١,٨٢٢	٤,٤٣٠,٤٠٠	الخدمات
٢,٦٤٠,٩٨٠	٢,٧٨٩,٠١٠	٣,١٦٠,٥١٧	٣,١٧٩,٢٥٠	خدمات الاتصالات
٢,٠٢٨,١١٢	٢,١٩٥,١٠٠	٢,٦٩٧,٨٢٦	٢,٧٤٨,٩٠٠	الصناعات
-	-	٢,٢٦٩,٨٧٦	٢,٥٧٧,٧٩١	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٧٩,٤٨٢,١٧٢	٩٩,٦٢٦,٠٦٨	٩٢,١٠٦,٧٢٣	٩٤,٦٠٤,٢٥٥	

تتركز جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

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

١١. ربح / (خسارة) من استثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١,٤٧١,٤٩٧)	٨,٩٢٣,٣٧١	أرباح / (خسائر) محققة، صافي
(٥٣١,٩٣٤)	٢٠,١٤٣,٨٩٦	أرباح / (خسائر) غير محققة، صافي
<u>(٢,٠٠٣,٤٣١)</u>	<u>٢٩,٠٦٧,٢٦٧</u>	

١٢. أتعاب إدارة وأخرى

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				
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٨٠,٠٣٢	٨٢٨,٧٣٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٥٥,٢١٨	١٣٤,٥٩٧	تكاليف معاملات أوراق مالية		
٣,٢٨٢	٣,٢٧٣	مكافآت مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو				
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٨٠,٢٤٦	١٦٦,٧٦٤	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٩١,٢٥٠	٤٦,٦٦٣	مصاريف مستحقة (ايضاح ١٢)		

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

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الوحدات المحتفظ بها لدى أطراف ذات علاقة (بالعدد):

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة الاستثمار كابيتال	مدير الصندوق	١١٣,٨٨٥	١٤٤,٩٧٠

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 وافترضاات 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 للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(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:

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٩٩,٦٢٦,٠٦٨	--	--	٩٩,٦٢٦,٠٦٨
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٩٤,٦٠٤,٢٥٥	--	--	٩٤,٦٠٤,٢٥٥
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 والمصروفات 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 ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

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.

يواصل 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 ٢٠٢١ م.