



صندوق صائب للأسهم السعودية  
التقرير النصف سنوي | 2021



## مدير الصندوق

شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة (الاستثمار كابيتال) ، وهي شركة سعودية مساهمة مغلقة تم تأسيسها وفقاً لأنظمة 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  
الهاتف المجاني 8001248282  
[www.icap.com.sa](http://www.icap.com.sa)

## مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار (إن وجد)

لينطبق

## مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال النصف الأول من عام 2021

خلال النصف الأول من العام، عمّدت إدارة الصندوق على إعادة توزيع إستثمارات الصندوق في القطاعات التي تشهد تعافياً سريعاً من آثار جائحة كورونا، وعلى وجه التحديد قطاع البتروكيميوايات و الشركات المرتبطة بأسعار السلع الأساسية التي شهدت ارتفاعاً خلال الفترة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الصندوق قد زاد نسبة التعرض للشركات المستفيدة من زيادة القروض العقارية و مواد البناء و غيرها بسبب الطلب العالمي من مشاريع الإسكان.

## تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال النصف الأول من عام 2021

اداء الصندوق مقارنة بالمؤشر		
صندوق صائب للأسهم السعودية	مؤشر تاسي	فارق الأداء (Alpha)
35.34%	26.41%	8.94%

## تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات

لي يوجد



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

لي يوجد

أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة

لي 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

لي 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 الاستثمار كابيتال

[www.icap.com.sa](http://www.icap.com.sa)

موقع شركة السوق المالية السعودية (تداول)

[www.tadawul.com.sa](http://www.tadawul.com.sa)



## إخلاء مسؤولية

الإِسْتِثْمَارَاتُ عَرْضَةٌ لِعَدْدٍ مِنَ الْمَخَاطِرِ الْمُرْتَبَطَةِ بِالْإِسْتِثْمَارِ فِيَ الْأَسْوَاقِ الْمَالِيَّةِ وَعَلَىِ الْمُسْتَثْمِرِينَ أَنْ يَدْرِكُوا أَنَّ قِيمَةَ الإِسْتِثْمَارِ يَمْكُنُ أَنْ تَنْقُلَ أَوْ تَرْتَفَعَ فِي أَيِّ وَقْتٍ وَأَنَّ الْأَدَاءَ السَّابِقَ لَيْسَ بِالْمُرْتَبَطِ بِالْمُسْتَثْمَارِ حَلِيلًا عَلَىِ الْأَدَاءِ فِيِ الْمُسْتَقْبِلِ، كَمَا أَنَّ الْمُسْتَثْمَرَ يَمْكُنُ أَنْ يَسْتَرِدَ مِبْلَغاً أَهْلَفَ مِنَ الْمِبْلَغِ الَّذِيِ اسْتَثْمَرَهُ . أَنَّ التَّغْيِيرَ فِيِ اسْعَارِ الْعَمَلَاتِ يَمْكُنُ أَنْ يَؤْدِي إِلَىِ تَأْثِيرٍ سَلْبِيٍّ عَلَىِ قِيمَةِ أَوْ سَعْرَهُ أَوْ دَخْلِ الْوَرْقَهِ الْمَالِيَّهِ . إِضَافَهُ أَنَّ قِيمَهُ الْوَرْقَهِ الْمَالِيَّهِ يَمْكُنُ أَنْ تَتَعَرَّضَ لِنَخْفَاضِ مَفَاجِئٍ وَكَبِيرٍ قَدْ يَؤْدِي لِخَسَارَهِ تَسَاوِيِ الْمِبْلَغِ الْمُسْتَثْمَرِ وَقَدْ لَا تَقْتَصِرُ عَلَىِ ذَلِكَ أَنَّ قِيمَهُ الْوَرْقَهِ الْمَالِيَّهِ يَمْكُنُ أَنْ تَتَعَرَّضَ لِنَخْفَاضِ مَفَاجِئٍ وَكَبِيرٍ قَدْ يَؤْدِي لِخَسَارَهِ تَسَاوِيِ الْمِبْلَغِ الْمُسْتَثْمَرِ وَقَدْ لَا تَقْتَصِرُ عَلَىِ كَاملِ الْمِبْلَغِ الَّذِيِ اسْتَثْمَرَهُ أَوْ وَدَعَهُ أَصْلًا وَأَنَّهُ قَدْ يَضْطَرُ إِلَىِ دَفْعَهُ الْمُزِيدِ . قَدْ يَكُونُ هَنَاكَ خَصْمَ رَسُومٍ وَمَصَارِيفٍ فِيِ تَارِيَخِ الإِسْتِثْمَارِ الْأَوَّلِيِّ أَوْ عَنْ بَيعِ الإِسْتِثْمَارِ إِضَافَهُ إِلَىِ رَسُومِ الْشَّتَرَاهِ أَوْ رَسُومِ اسْتِرِدَادِ مِبْكَرِ بِنَاءً عَلَىِ شَرُوطِ وَاحِدَاتِ الصَّنَادِيقِ، وَقَدْ يَنْطَبِقُ فِيِ بَعْضِ الْحَالَاتِ خَصْمَ رَسُومٍ خَاصَّهَا بِالْأَدَاءِ . وَفِيمَا يَخْصُصِ صَنَادِيقَ أَسْوَاقِ النَّقْدِ فَإِنَّ شَرَاءَ أَيِّ وَحدَهُ فِي هَذَا النَّوْعِ مِنَ الصَّنَادِيقِ يَخْتَلِفُ عَنِ إِيَادَهِ مَبْلَغٍ لَهُ بَنَكٌ مَحْلِيٌّ، وَأَنَّ مَدِيرَ الصَّنْدُوقِ غَيْرَ مَلْمَمٍ بِقَبْوَلِ طَلَبِ اسْتِرِدَادِ الْوَحدَاتِ بِقِيمَهُ الْطَّرْحِ، وَأَنَّ قِيمَهُ الْوَحدَاتِ وَإِيَادَهُنَّهَا غَرَضَهُ لِلصَّعُودِ وَالْهَبُوطِ .

قد تكون هذه الأوراق المالية غير ملائمة لجميع الأشخاص الذين يتلقون العلanch، لذا على المستثمرين أخذ المشورة المالية، أو القانونية أو الضريبية بشأن الإستراتيجيات الاستثمارية أو مدى ملائمة الإِسْتِثْمَارِ فِي هَذِهِ الْأَوْرَاقِ الْمَالِيَّهِ . يرجى الرجوع لشروط وأحكام الصندوق للإطلاع على المخاطر الرئيسية للإِسْتِثْمَارِ وَالْأَنْوَاعِ الْمُتَطَبِّعَهُ مِنْ ذَلِكَ مَوْقِعِ الشَّرْكَهِ، بِالْأَضَافَهُ إِلَىِ الْقَوَافِيِّهِ الْمَالِيَّهِ لِلصَّنْدُوقِ، وَاسْتِثْمَارِ كَابِيتَالِ .  
الصندوق في الصندوق . هَذَا التَّقْرِيرُ أَعْدَدَ مِنْ قَبْلِ شَرْكَهِ الإِسْتِثْمَارِ لِلْأَوْرَاقِ الْمَالِيَّهِ وَالْوَسَاطَهِ (الاستثمار كابيتال) في مدينة الرياض . وليجوز إعادة توزيعه أو إرساله اونشره جزئياً أو بالكامل بأي شكل أو طريقة دون موافقة خطية صريحة من شركة الإِسْتِثْمَارِ كَابِيتَالِ .

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

لسلة ملكي وحدات صندوق صائب للأسهم السعودية

## مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكى الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة 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 لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتنماشى مع الأحكام المعتمدة 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 (٠٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المدقذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 سلمنا جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فمن يتدى رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لمصنوق صائب للأسهم السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاتي بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٠



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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (مدة فترة)  
**٣٠ يونيو ٢٠٢١**  
 (غير مدققة)

إيضاحات

الموجودات

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>		<b>إجمالي الموجودات</b>

المطلوبات

٨٨,٨٩٣	١١٤,٠٨٧	١٣, ١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٦١,٣٣٨	٣٢,٠٧١		مصاريفات مستحقة
<u>١٥٠,٢٣١</u>	<u>١٤٦,١٥٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥٦,٦٤٨,٤٥٢</u>	<u>٧١,٤٨٥,١٧٣</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٢٠٣,٢٣٧</u>	<u>١٨٩,٤٩٤</u>		وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>٢٧٨,٧٣</u>	<u>٣٧٧,٢٤</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

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

٢٠٢٠ ٢٠٢١ إيضاحات

الإيرادات

٦٨٠,٤٧٦	٦١٨,٩٩٥	١١	دخل توزيعات الأرباح
(٤,١٢١,٢٦٣)	١٩,٠١٤,٩٧٩		ربح / (خسارة) من استثمارات، صافي
<u>(٣,٤٤٠,٧٨٧)</u>	<u>١٩,٦٣٣,٩٧٤</u>		<b>إجمالي الربح / (الخسارة)</b>

المصروفات

(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>	--	<b>إجمالي المصروفات</b>

(٣,٩٩١,٣٠٢)	١٨,٨٩١,٨٦٥	صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u><u>(٣,٩٩١,٣٠٢)</u></u>	<u><u>١٨,٨٩١,٨٦٥</u></u>	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة</b>

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(مبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في  
٣٠ يونيو

٢٠٢١ م ٢٠٢٠ م

٤٩,١٤٣,٤٦٨ ٥٦,٦٤٨,٤٥٢

(٣,٩٩١,٣٠٢) ١٨,٨٩١,٨٦٥

٣٢٩,٩٤٣ (٦,٣٩٨,٩٦٦)	٤,٧٤١,٣٨١ (٨,٧٩٦,٥٢٥)
(٦,٠٦٩,٠٢٣)	(٤,٠٥٥,١٤٤)

٣٩,٠٨٣,١٤٣ ٧١,٤٨٥,١٧٣

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

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

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

معاملات الوحدات (بالملايين)

لفترة الستة أشهر المنتهية في  
٣٠ يونيو

٢٠٢١ م ٢٠٢٠ م

٢٠٥,٨٠٥ ٢٠٣,٢٣٧

١,٤٧٣ (٢٧,٤٤٦)	١٣,٩٤٣ (٢٧,٦٨٦)
(٢٥,٩٧٣)	(١٣,٧٤٣)

١٧٩,٨٣٢ ١٨٩,٤٩٤

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصداة خلال الفترة  
وحدات مستردة خلال الفترة  
صافي النقص في الوحدات

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(مبالغ بالريال السعودي)**

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**

**٢٠٢٠**

**٢٠٢١**

**إيضاحات**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

صافي ربح / (خسارة) الفترة

تسويات لـ:

دخل توزيعات الأرباح

(ربح) / خسارة من استثمارات، صافي

**الغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:**

٥,٩٣٤,٧٣٠	٣,٥٨٩,٧٣٧
(١٩,٧٠٤)	٢٥,١٩٤
(٢٧,١١٦)	(٢٩,٢٦٧)
٥,٣٣٧,٣٩٥	٢,٨٤٣,٥٥٥
٦٨٠,٤٧٦	٦٥٥,٥٣٠
<b>٦,٠١٧,٨٧١</b>	<b>٣,٤٩٩,٠٨٥</b>

نقص في استثمارات  
زيادة / (نقص) في أتعاب إدارة مستحقة  
النقص في المصاريف المستحقة  
النقد الناتج من العمليات  
توزيعات أرباح مستلمة  
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

٣٢٩,٩٤٣	٤,٧٤١,٣٨١
(٦,٣٩٨,٩٦٦)	(٨,٧٩٦,٥٢٥)
(٦,٠٦٩,٠٢٣)	(٤,٠٥٥,١٤٤)
<b>(٥١,١٥٢)</b>	<b>(٥٥٦,٠٥٩)</b>
١,٨٤٠,٧١٢	١,٥٦٥,٠٧٤
<b>١,٧٨٩,٥٦٠</b>	<b>١,٠٠٩,٠١٥</b>

المتحصل من إصدار وحدات  
المدفوع لاسترداد الوحدات  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٩

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 مدقة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(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 ("الموحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢٤ يوليو ٢٠٠٤ م.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال التعرض للاستثمار المنوع 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") مديرًا 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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٤ 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)، 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).

**٣. الأساس المحاسبي**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتنتمي 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

**٤. أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دور 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 تقرير جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

**صندوق صائب للأسهم السعودية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)**  
**لفترة الستة 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.

تم مدققة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

**٧. السياسات المحاسبية الهامة**

تنماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة 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**

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:

<u>المعيار / التعديلات</u>	<u>البيان</u>
٩ و ٧ و ٤ و ١٦ و معيار المحاسبة الدولي ٣٩	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 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. ويعتمد الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

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

المعيار/ التفسير

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

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

٨. **المعايير الجديدة (تتمة)**

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

**البيان**

**المعيار/ التفسير**

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

٩. **النقد وما في حكمه**

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

١٠. **الاستثمارات**

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

يلخص الجدول التالي تعرُض الصندوق لسندات الأسهم في مختلف القطاعات:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<b>قطاع الصناعة</b>
<b>القيمة العادلة</b>	<b>التكلفة</b>	<b>القيمة العادلة</b>	<b>التكلفة</b>	
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	طاقة
٢,٢٧٧,٢٢٩	٢,١٩٩,٩٥٠	٤,٢٦١,٣٨٤	٣,٠٠٨,٣٢٤	رعاية 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
<b>٥٥,١٦٢,١٠٩</b>	<b>٥٣,٥٩٢,٠٧٩</b>	<b>٧٠,٥٨٧,٣٥١</b>	<b>٥٦,٧٧٧,٩٩٤</b>	

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 ٢٠٢١**

١١. ربح / (خسارة) من استثمارات، صافي

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
(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 لإدارة الصندوق تعادل ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة الأصول في كل تاريخ تقييم. بالإضافة إلى ذلك ، يتم سداد المصارييف 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 المدارنة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع أطرافه ذات العلاقة.

إضافة إلى المعاملات المفصحة 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:

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
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:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>طبيعة الأرصدة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٨٨,٨٩٣	١١٤,٠٨٧	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٥٩,٠٠٠	٢٩,٨٠٣	مصاريف مستحقة (إيضاح ١٢)		

صندوق صائب للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لقرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(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 ملائمة 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 وتنطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السبولة وعدم التأكيد 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). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة للأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة للأدوات مماثلة أو مشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظتها 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 للأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقدير 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 ٢٠٢١ م**  
**(مبالغ بالريال السعودي)**

**١٤. 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				
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٣	
٧٠,٥٨٧,٣٥١	--	--	٧٠,٥٨٧,٣٥١	الاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٣	
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 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 م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

**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 الاعتبادية 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.