

صندوق الجود للأسهم الخليجية

**القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقدير المراجع المستقل
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١**

صندوق الجود للأسهم الخليجية
القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحة

١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

الى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق الجود الخليجي
المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الجود الخليجي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم ذات الصلة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات لفترة السنة أشهر المنتهية في التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. تعد إجراءات الفحص أقل بشكل كبير في نطاقها من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب
٤٧١ ترخيص رقم

٨ محرم ١٤٤٣هـ
(٢٠٢١) ١٦ أغسطس



صندوق الجود للأسهم الخليجية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١,٦٠٤,٤٨٦	٢,٤١٣,٢٠٧	٣,٧٦٧,٢٨٩	٤	نقد وما يماثله
٣٣,١٩٩,٧٦٧	٤٢,٨١٤,٢٥٨	٤٤,٦٤٩,٦٦٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢١,٦١٦	-	-		توزيعات أرباح مدينة
٣٤,٨٢٥,٨٦٩	٤٥,٢٢٧,٤٦٥	٤٨,٤١٦,٩٤٩		مجموع الموجودات
<hr/>				
المطلوبات	توزيعات أرباح دائنة	وحدات مستردة دائنة	أتعاب إدارة مستحقة	مطلوبات أخرى
-	٢٢٥,٩٠٧	-		
١٦٧,٩١٢	١٠,٠٠٠	٧,٣٨٦		
١٢٥,٦٧٥	١٨٤,٢٣٨	٢٠٦,٠٥٩	٤	
١,٤٦٩,٧٧٧	١٦٥,٠١٣	١١٢,٧٦٧		
١,٧٦٣,٣٦٤	٥٨٥,١٥٨	٣٢٦,٢١٢		مجموع المطلوبات
٣٣,٠٦٢,٥٠٥	٤٤,٦٤٢,٣٠٧	٤٨,٠٩٠,٧٣		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٢,٩٣٢,٣٧٧	٤,٤٦٤,٥٦٩	٤,٢٠١,٦١٤		الوحدات المصدرة
٨,٤١ ريل سعودي	١٠,٠٠ ريل سعودي	١١,٤٥ ريل سعودي		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجود للأسمهم الخليجية
قائمة الدخل الشامل الأولية
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) إيضاحات ريال سعودي		دخل الاستثمار الأرباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي إيرادات توزيعات أرباح أرباح و خسائر العملات الأجنبية
(٢,٣١٩,٢١٥)	٦,٤١٥,٩٨٨	٥	مجموع الربح / (الخسارة)
٦٣١,٣٤٦	١,٠٤٤,٥٣٩		
-	١١,٠٥٦		
<u><u>(١,٦٨٧,٨٧٠)</u></u>	<u><u>٧,٤٧١,٥٨٣</u></u>		
٢٥٢,٨٧٥	٣٩٣,٥٠٦	٤	المصاريف
٦١,٥٦٣	٦,٢٣٢	٤	أتعاب الإدارة
-	-		أخرى
<u><u>٣١٤,٤٣٨</u></u>	<u><u>٣٩٩,٧٣٨</u></u>		مجموع المصاريف
<u><u>(٢,٠٠٢,٣٠٨)</u></u>	<u><u>٧,٠٧١,٨٤٥</u></u>		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u><u>(٢,٠٠٢,٣٠٨)</u></u>	<u><u>٧,٠٧١,٨٤٥</u></u>		مجموع الربح / (الخسارة) الشامل للفترة
<u><u>(٩٦٢,٢٤٣)</u></u>	<u><u>(١,١٤٨,٧٧٥)</u></u>		توزيع إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u><u>(٢,٩٦٤,٥٥١)</u></u>	<u><u>٥,٩٢٣,٠٧</u></u>		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجود للأسهم الخليجية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) إيضاح ريال سعودي	
(٢,٠٠٢,٣٠٨)	٧,٠٧١,٨٤٥	الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة / (الربح) للفترة تعديلات لـ:
<u>٢,٠١٦,٠١٩</u>	<u>(٤,٥١٢,١٨٣)</u>	(الأرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٣,٧١١	٢,٥٥٩,٦٦٢	
(١,٢٦٥,٧٣٥)	٢,٦٧٦,٧٨١	انغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٢١,٦١٦)	-	توزيعات أرباح مدينة
١,٦٧٨,٨١٦	-	موجودات أخرى
(٢٥,٣٥٥)	٢١,٨٢١	أتعاب إدارة مستحقة
<u>٤٢٨,٤٤٦</u>	<u>(٥٢,٢٤٦)</u>	مطلوبات أخرى
٨٠٨,٢٦٧	٥,٢٠٦,٠١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٢٥,١٨٥	٥,٩٠٥,٩٤٦	الأنشطة التمويلية
(١,١٦٣,٧٩٣)	(٨,٣٨٣,٢٠٠)	متحصلات من بيع الوحدات
(٩٦٦,٨٠٧)	(١,٣٧٤,٦٨٢)	قيمة الوحدات المستردة
<u>٥٩٤,٥٨٥</u>	<u>(٣,٨٥١,٩٣٦)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٠٢,٨٥٢)	١,٣٥٤,٠٨٢	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٠١,٦٣٤	٢,٤١٣,٢٠٧	النقد وما يماثله في بداية الفترة
<u>١,٦٠٤,٤٨٦</u>	<u>٣,٧٦٧,٢٨٩</u>	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجود للأسماء الخليجية

**قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
<u>٣٤,٤٦٥,٦٦٤</u>	<u>٤٤,٦٤٢,٣٠٧</u>	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
(٢,٩٦٤,٥٥١)	<u>٥,٩٢٣,٠٧٠</u>	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٧٢٥,١٨٥ (١,١٦٢,٧٩٣)	٥,٩٠٥,٩٤٦ (٨,٣٨٠,٥٨٦)	متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
<u>١,٥٦١,٣٩٢</u>	<u>(٢,٤٧٤,٦٤٠)</u>	صافي التغير من معاملات الوحدات
<u>٣٣,٠٦٢,٥٠٥</u>	<u>٤٨,٠٩٠,٧٣٧</u>	صافي الموجودات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة) الوحدات	(غير مراجعة) الوحدات	
<u>٣,٧٤١,٣٣٦</u>	<u>٤,٤٦٤,٥٦٩</u>	الوحدات في بداية الفترة
		وحدات مباعة وحدات مستردة
٣٢٤,٤٨٠ (١٣٣,٤٣٩)	٥٥٢,٢٥٥ (٨١٥,٢١٠)	
<u>١٩١,٠٤١</u>	<u>(٢٦٢,٩٥٥)</u>	صافي التغير في الوحدات
<u>٣,٩٣٢,٣٧٧</u>	<u>٤,٢٠١,٦١٤</u>	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجود للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

عام ١

صندوق الجود للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثماري متوجه المدة يهدف إلى تحقيق نمو رأسمالي طويل الأجل وتوليد الدخل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المتداولة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأسهم في المملكة العربية السعودية والكويت والبحرين وقطر والإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان. يدفع الصندوق توزيعات أرباح شهرية ثابتة بنسبة ٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم للتقدير من كل شهر. يتم إعادة إستثمار فائض الدخل إذا وجد، في الصندوق وينعكس في سعر الوحدة.

وافقت هيئة السوق المالية في ٣١ مايو ٢٠٢١ على دمج شركة سامبا كابيتال وإدارة الاستثمار ("سامبا كابيتال") مع الأهلي كابيتال عن طريق الاندماج القانوني، والذي سيتتожع عنه تمويل جميع الحقوق والتزامات لسامبا كابيتال إلى الأهلي كابيتال. في ٩ يوليو ٢٠٢١، عند اكتمال الاندماج، لم تعد سامبا كابيتال موجودة ككيان قانوني واستمر الأهلي كابيتال في الوجود ككيان قانوني. ونتيجة لذلك، حلّت شركة الأهلي كابيتال محل سامبا كابيتال كمدير للصندوق وتم تعديل شروط وأحكام الصندوق وفقاً لذلك. تم تعديل الاسم الإنجليزي لشركة الأهلي كابيتال ليصبح SNB Capital ("مدير الصندوق").

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق ("المدير") وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك الأهلي السعودي ("البنك").

ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق. لا يمكن للنتائج الأولية أن تكون مؤشراً لنتائج الصندوق السنوية. لم يطرأ أي تغيرات على سياسات إدارة المخاطر الموضحة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الجهة التنظيمية ٢

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة سوق المال في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢١).

السياسات المحاسبية الهامة ٣

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤-٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

معاملات مع أطراف ذوي علاقة ٤

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى طرف ما القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. في سياق الأعمال الاعتبادية، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة. الأطراف الرئيسية ذات العلاقة في الصندوق هي مدير الصندوق والبنك ومجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محتسبة بمعدل سنوي يبلغ ١١,٥٪ (٢٠٢٠: ١١,٥٪) من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقدير. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. تشمل المصروفات الأخرى للفترة مبلغ ٢٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠١ ريال سعودي) مقابل مكافأة مجلس إدارة الصندوق.

صندوق الجود للأسماء الخلية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

أرباح / (خسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي

٥

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٠٣,١٩٧)	١,٩٠٣,٨٠٥	(خسائر) / أرباح محققة
(٢,٠١٦,٠١٩)	٤,٥١٢,١٨٣	(خسائر) / أرباح غير محققة
<u><u>(٢,٣١٩,٢١٦)</u></u>	<u><u>٦,٤١٥,٩٨٨</u></u>	

تقدير القيمة العادلة

٦

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيده من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القیاس. يستخدم الصندوق التسلسل التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنتشرة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى الثاني هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى الأول والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى الثالث هي المدخلات غير الجديرة باللاحظة للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تصنف ضمن المستوى الأول.

الأدوات المالية من حيث الفئة

٧

تم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ضمن فئة التكفة المطفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

آخر يوم للتقدير

٨

كان آخر تاريخ للتقدير بغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠٢١ : ٣٠ يونيو ٢٠٢٠).

آثار كوفيد-١٩

٩

يستمر جائحة فيروس كورونا في تعطيل الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الغرافية موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها سبّرت سلباً على تفشي المرض من خلال اجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي المرض حتى الآن. يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال إجراء سناريوهات اختبار الضغط للحركات المتوقعة في مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية (مثل أسعار النفط والناتج المحلي الإجمالي وما إلى ذلك) وتتأثيرها على الانتقام الرئيسي والسليلة ونسب التشغيل والملاعة ومؤشرات الأداء بالإضافة إلى ممارسات إدارة المخاطر الأخرى. ستواصل الإدارة اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتالي مع ذلك، ستبدل قصاري جهدها لمواصلة عمليات الصندوق بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعرّض صحة موظفيها للخطر.

اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

١٠

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق في ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).