

صندوق الرائد الخليجي

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

صندوق الراند الخليجي
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 حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق الرائد الخليجي المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الرائد الخليجي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم ذات الصلة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار 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 أساسي 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 تحديدها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

استنتاج

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

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٨ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٦ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق الراند الخليجي
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	إيضاحات
٣٧٧,٨٦٣	٨٠١,٨٠٥	١,٠٠٨,٨٦٥	٤
٢٢,٤٩٨,٦٩٣	٢٨,١٥٠,٤٨٨	٣٤,٩٤٥,٣٤٩	٤
٢,١٨٠,٤٠٩	٧٠٧,٣٠٤	٧٠٧,٣٠٤	٤
٢٥,٠٥٦,٩٦٥	٢٩,٦٥٩,٥٩٧	٣٦,٦٦١,٥١٨	
-	-	٧,٤٥٣	
١٢٥,٩٠٨	١٦٥,٣٢٠	١٩٩,٣٨٢	٤
٣٩,١٠٤	٦٨,٢٤١	٢٢,٦٤٧	
١٦٥,٠١٢	٢٣٣,٥٦١	٢٢٩,٤٨٢	
٢٤,٨٩١,٩٥٣	٢٩,٤٢٦,٠٣٦	٣٦,٤٣٢,٠٣٦	
١,٥٤٢,٣٤٠	١,٤٨٩,٤٧٩	١,٥٠١,٧٨٢	
١٦,١٤ ريال سعودي	١٩,٧٥ ريال سعودي	٢٤,٢٦ ريال سعودي	

الموجودات
نقد وما يماثله
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
توزيعات أرباح وضم مدينة أخرى

مجموع الموجودات

المطلوبات
وحدات مستردة دائنة
أتعاب إدارة دائنة
مطلوبات أخرى

مجموع المطلوبات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات

الوحدات المصدرة

قيمة الوحدة

صندوق الراند الخليجي
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
		٥	دخل الاستثمار
			الأرباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة
			من خلال قائمة الدخل، بالصافي
			إيرادات توزيعات أرباح
(٣,٧٥١,٢٣٤)	٦,٦٢٥,٦٥٣		
٤٦٤,١٩٥	٤٩٤,٠٥٢		
			مجموع الربح / (الخسارة)
(٣,٢٨٧,٠٣٩)	٧,١١٩,٧٠٥		
		٤	المصاريف
		٤	أتعاب الإدارة
		٤	أخرى
٢٥٩,٨٠٦	٣٧١,٥٦٠		
٣٤,٤٥٥	١٧,٤٧٣		
			مجموع المصروفات
٢٩٤,٢٦١	٣٨٩,٠٣٣		
(٣,٥٨١,٣٠٠)	٦,٧٣٠,٦٧٢		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣,٥٨١,٣٠٠)	٦,٧٣٠,٦٧٢		مجموع الربح / (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق الراند الخليجي
قائمة التدفقات النقدية الأولية
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٨١,٣٠٠)	٦,٧٣٠,٦٧٢	صافي الدخل / (الخسارة) الفترة
		تعديلات لـ:
١,٧٦٧,٥١١	(٥,٨١٩,٠٠١)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,٨١٣,٧٨٩)	٩١١,٦٧١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٢٣٦,٢٩٢	(٩٧٥,٨٦٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩٢٧,٣٧٦)	-	توزيعات أرباح و زعم مدينة أخرى
(٣١,٨٤٨)	٣٤,٠٦٢	أتعاب إدارة مستحقة
(١,٨١٣)	(٤٥,٥٩٤)	مطلوبات أخرى
٤٦١,٤٦٦	(٧٥,٧٢١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٥٠,٥٨٢	١,٠٥٩,٦٠٣	متحصلات من بيع الوحدات
(٦٢٦,٩٧٧)	(٧٧٦,٨٢٢)	قيمة الوحدات المستردة، بالصافي
(٣٧٦,٣٩٥)	٢٨٢,٧٨١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨٥,٠٧١	٢٠٧,٠٦٠	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٩٢,٧٩٢	٨٠١,٨٠٥	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٣٧٧,٨٦٣	١,٠٠٨,٨٦٥	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

صندوق الراند الخليجي

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

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٨,٨٤٩,٦٤٨	٢٩,٤٢٦,٠٣٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٣,٥٨١,٣٠٠)	٦,٧٣٠,٦٧٢	التغيرات من العمليات مجموع الربح/(الخسارة) الشامل للفترة
٢٥٠,٥٨٢ (٦٢٦,٩٧٧)	١,٠٥٩,٦٠٣ (٧٨٤,٢٧٥)	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٣٧٦,٣٩٥)	٢٧٥,٣٢٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٤,٨٩١,٩٥٣	٣٦,٤٣٢,٠٣٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٥٦٣,٨٩٠	١,٤٨٩,٤٧٩	الوحدات في بداية الفترة
١٥,٩٣١ (٣٧,٤٨١)	٤٧,٧٩٢ (٣٥,٤٨٩)	وحدات مبيعة وحدات مستردة
(٢١,٥٥٠)	١٢,٣٠٣	صافي التغير في الوحدات
١,٥٤٢,٣٤٠	١,٥٠١,٧٨٢	الوحدات في نهاية الفترة

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

١ عام

صندوق الرائد الخليجي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح المدة، مصمم للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل. تستثمر موجودات الصندوق من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأسهم في المملكة العربية السعودية والكويت والبحرين وقطر والإمارات العربية المتحدة وسلطنة عُمان. يعاد استثمار الدخل بالكامل 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 سينتج عنه تحويل 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، حلت 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 تغييرات على سياسات إدارة المخاطر الموضحة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢ الجهة التنظيمية

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم-٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

٤ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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 الاعتيادية، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذوي العلاقة. الأطراف الرئيسية ذوي العلاقة في الصندوق هي مدير الصندوق والبنك ومجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محتسبة بمعدل سنوي يبلغ ١.٩٥٪ (٢٠٢٠: ١.٩٥٪) من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. تشمل المصروفات الأخرى للفترة مبلغ ١٤٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٤٤ ريال سعودي) مقابل مكافأة مجلس إدارة الصندوق.

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

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(١,٩٨٣,٧٢٣)	٨٠٦,٦٥٢	أرباح / (خسائر) محققة
(١,٧٦٧,٥١١)	٥,٨١٩,٠٠١	أرباح / (خسائر) غير محققة
(٣,٧٥١,٢٣٤)	٦,٦٢٥,٦٥٣	

٦ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. 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 المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى الثاني هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنه في المستوى الأول والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر
- مدخلات المستوى الثالث هي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة للأصل أو الالتزام.

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

٧ الأدوات المالية من حيث الفئة

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

٨ آخر يوم للتقييم

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

٩ آثار كوفيد-١٩

تستمر جائحة كورونا في تعطيل الأسواق العالمية كما تشهد العديد من المناطق الجغرافية موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها سيطرت سابقاً على تفشي المرض من خلال إجراءات 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 سيناريوهات اختبار الضغط للحركات المتوقعة في مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية (مثل أسعار النفط والناجح المحلي الإجمالي وما إلى ذلك) وتأثيرها على الائتمان الرئيسي والسيولة ونسب التشغيل والملاءة ومؤشرات الأداء بالإضافة إلى ممارسات إدارة المخاطر الأخرى. ستواصل الإدارة اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة عمليات الصندوق بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفيها للخطر.

١٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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