

صندوق المساهم الخليجي

القوائم المالية الأولية الموجزة

وتقرير المراجع المستقل

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صندوق المساهم 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 المساهم الخليجي المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق المساهم الخليجي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو 2021، 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 بفحصنا 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 مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. تعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير 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 كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس ووترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٨ محرم ١٤٤٣ هـ

(١٦ أغسطس ٢٠٢١)



صندوق المساهم 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	
٢,٢٤٦,٣٤٨	١,٤٨١,٤١٣	١,٥٨١,٨٣٦	٤	الموجودات
٧٥,٩٨٧,١٩١	٩٥,٠٩٢,٤٦٣	٩٧,٤٤١,٣٠٩		نقد وما يماثله
٤,٨١٢,٦٣٦	٢,٩٣٦,٠٠٣	٣,٠٠٨,٠٠٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
				توزيعات أرباح وضم مدينة أخرى
٨٣,٠٤٦,١٧٥	٩٩,٥٠٩,٨٧٩	١٠٢,٠٣١,١٤٩		مجموع الموجودات
٤٢١,٣٤٠	٥٤٣,٦٤٢	٥٥٥,٨٥٨	٤	المطلوبات
٢,٣٩٥,٣٩٤	١٤٥,٥٦٨	٦٨,٦٧٥		أتعاب إدارة مستحقة
				مطلوبات أخرى
٢,٨١٦,٧٣٤	٦٨٩,٢١٠	٦٢٤,٥٣٣		مجموع المطلوبات
٨٠,٢٢٩,٤٤١	٩٨,٨٢٠,٦٦٩	١٠١,٤٠٦,٦١٦		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٤,٨٦٧,٠٨٨	٤,٨٦٢,٨٩٣	٤,٠٣١,٧٤٢		الوحدات المصدرة
١٦,٤٨ ريال سعودي	٢٠,٣٢ ريال سعودي	٢٥,١٥ ريال سعودي		قيمة الوحدة

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

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

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
			دخل الاستثمار
		٥	الأرباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي إيرادات توزيعات أرباح
(١٥,٩٣٦,٧١٤) ١,٥٧١,٦٨٢	١٩,٥٦٧,٤٣٧ ١,٥٥١,٥١٨		
(١٤,٣٦٥,٠٣٢)	٢١,١١٨,٩٥٥		مجموع الربح / (الخسارة)
			المصاريف
		٤	أتعاب الإدارة
٩٥٠,٢٨٢ ٦٣,٧٢٩	١,٠٥٩,١٩٦ ٢١,٥٦٩	٤	أخرى
١,٠١٤,٠١١	١,٠٨٠,٧٦٥		مجموع المصاريف
(١٥,٣٧٩,٠٤٣)	٢٠,٠٣٨,١٩٠		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٥,٣٧٩,٠٤٣)	٢٠,٠٣٨,١٩٠		مجموع الربح / (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق المساهم 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
(١٥,٣٧٩,٠٤٣)	٢٠,٠٣٨,١٩٠	صافي الربح / (الخسارة) للفترة تعديلات لـ:
٩,٤٠٩,٢٠٣	(١٣,٥١١,٤٤٠)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥,٩٦٩,٨٤٠)	٦,٥٢٦,٧٥٠	
٢٢,٢٠٠,٤١٦	١١,١٦٢,٥٩٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢١٣٦,٥١	(٧٢,٠٠١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(١٧٠,٤١١)	١٢,٢١٦	توزيعات أرباح ودمم مدينة أخرى
(٣٦٨,٩٥٦)	(٧٦,٨٩٣)	أتعاب إدارة مستحقة
		مطلوبات أخرى
١٥,٨٢٧,٧٢٠	١٧,٥٥٢,٦٦٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٦٠,٥٠٠	٤٨,٢٥٠	متحصلات من بيع الوحدات
(١٥,٠٠٢,٤٦٣)	(١٧,٥٠٠,٤٩٣)	قيمة الوحدات المستردة
(١٤,٩٤١,٩٦٣)	(١٧,٤٥٢,٢٤٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٨٥,٧٥٧	١٠٠,٤٢٣	صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٣٦٠,٥٩١	١,٤٨١,٤١٣	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٢,٢٤٦,٣٤٨	١,٥٨١,٨٣٦	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

صندوق المساهم الخليجي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١٠,٥٥٠,٤٤٧	٩٨,٨٢٠,٦٦٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١٥,٣٧٩,٠٤٣)	٢٠,٠٣٨,١٩٠	التغيرات من العمليات مجموع الربح / (الخسارة) الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٦٠,٥٠٠ (١٥,٠٠٢,٤٦٣)	٤٨,٢٥٠ (١٧,٥٠٠,٤٩٣)	متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(١٤,٩٤١,٩٦٣)	(١٧,٤٥٢,٢٤٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٨٠,٢٢٩,٤٤١	١٠١,٤٠٦,٦١٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠ (غير مراجعة) الوحدات	٢٠٢١ (غير مراجعة) الوحدات	
٥,٨٤٦,٠٥٢	٤,٨٦٢,٨٩٣	الوحدات في بداية الفترة
٣,٤٨١ (٩٨٢,٤٤٥)	٢,٢٧٤ (٨٣٣,٤٢٥)	وحدات مبيعة وحدات مستردة
(٩٧٨,٩٦٤)	(٨٣١,١٥١)	صافي التغير في الوحدات
٤,٨٦٧,٠٨٨	٤,٠٣١,٧٤٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق المساهم الخليجي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح المدة، مصمم للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل. تستثمر موجودات الصندوق من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في أسواق الأسهم في المملكة العربية السعودية والكويت والبحرين وقطر والإمارات العربية المتحدة وسلطنة عُمان. يعاد استثمار كامل الدخل 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 السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ مايو 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. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. تشمل المصروفات الأخرى للفترة مبلغ ٣,٢٣١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٩٨٤ ريال سعودي) مقابل مكافأة مجلس إدارة الصندوق.

٥ أرباح / (خسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٦,٥٢٧,٥١١)	٦,٠٥٥,٩٩٧	أرباح / (خسائر) محققة
(٩,٤٠٩,٢٠٣)	١٣,٥١١,٤٤٠	أرباح / (خسائر) غير محققة
<u>(١٥,٩٣٦,٧١٤)</u>	<u>١٩,٥٦٧,٤٣٧</u>	

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 فيروس كورونا في تعطيل الأسواق العالمية حيث 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 والناجم 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).