

صندوق المساهم للأسهم السعودية

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

صندوق المساهم للأسهم السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحة	جدول المحتويات
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 للأسهم السعودية المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق المساهم للأسهم السعودية ("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 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 للأشخاص 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 نبيد 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.

برائيس وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١



٨ محرم ١٤٤٣ هـ

(١٦ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق المساهم للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
٣٥,٨٧٧,٩٦٣	٢٦,٢٤٦,٧٤٨	١١,٠٣١,٣٢٦	٤	نقد وما يماثله
٤٣٧,٦٥٦,٣٥١	٥١٧,٨٦٥,٨٣٩	٦٥٥,٨٩٤,٤٦٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢١,٦٧٠,٦٥٢	٥,٤٣٣,٤٦٥	٤,٧٩١,٨٤٩		توزيعات أرباح ونعم مدينة أخرى
٤٩٥,٢٠٤,٩٦٦	٥٤٩,٥٤٦,٠٥٢	٦٧١,٧١٧,٦٤٤		مجموع الموجودات
-	٢,١٦٣,٠٩٢	٩٥,٢٦٨		المطلوبات
٢,٠٤٦,٦٥٨	٢,٦٩٢,٩٧٠	٣,٢٦٧,٣٧٧	٤	وحدات مستردة مستحقة
٤٤,٠٨٤,٣١٢	٥,٨٢٩,٤١٥	١١٣,٩٥٣	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٤٦,١٣٠,٩٧٠	١٠,٦٨٥,٤٧٧	٣,٤٧٦,٥٩٨		مطلوبات أخرى
				مجموع المطلوبات
٤٤٩,٠٧٣,٩٩٦	٥٣٨,٨٦٠,٥٧٥	٦٦٨,٢٤١,٠٤٦		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٤,٤٤٥,٢٦٣	٤,٢٣٤,٣٠٥	٤,٠٢٤,٠٧٧		الوحدات المصدرة
١٠١,٠٢ ريال سعودي	١٢٧,٢٦ ريال سعودي	١٦٦,٠٦ ريال سعودي		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المساهم للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 توزيعات أرباح وإيرادات أخرى
(٧٣,٠٨٢,٠١٨)	١٥٧,٩٧٢,٩١٣		
٥,١٦٠,٤٤٥	٩,٠٧٩,٠٢٤		
(٦٧,٩٢١,٥٧٣)	١٦٧,٠٥١,٩٣٧		مجموع الربح / (الخسارة)
		٤	المصاريف أتعاب الإدارة أخرى
٤,٢٦٧,٧٤٢	٦,١٢٧,٨٦٤		
٢٣٥,٤١٣	٢٦,٠٣٢		
٤,٥٠٣,١٥٥	٦,١٥٣,٨٩٦		مجموع المصاريف
(٧٢,٤٢٤,٧٢٨)	١٦٠,٨٩٨,٠٤١		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٧٢,٤٢٤,٧٢٨)	١٦٠,٨٩٨,٠٤١		مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق المساهم للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
(٧٢,٤٢٤,٧٢٨)	١٦٠,٨٩٨,٠٤١		الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح / (خسائر) للفترة
			تعديلات :-
٣٧,٩٠٤,٤٢٩	(٣٤,٥٩١,٠٠١)	٥	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات
			بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٤,٥٢٠,٢٩٩)	١٢٦,٣٠٧,٠٤٠		
٤٢,٠٣٧,٦٠١	(١٠٣,٤٣٧,٦٢٩)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٦٤٨,٥٣٥)	٦٤١,٦١٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٤٧٨,٦٥٠)	٥٧٤,٤٠٧		توزيعات أرباح وضم مدينة أخرى
٢٩,٩٦٠,٦١٠	(٥,٧١٥,٤٦٢)		أتعاب إدارة مستحقة
			مطلوبات أخرى
١٨,٣٥٠,٧٢٧	١٨,٣٦٩,٩٧٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٧٢,٧٢٥	١,٠٢٠,١٩٢		الأنشطة التمويلية
(١٠,٦١٩,٠٩٥)	(٣٤,٦٠٥,٥٨٥)		متحصلات من بيع الوحدات
			قيمة الوحدات المستردة
(٧,٧٤٦,٣٧٠)	(٣٣,٥٨٥,٣٩٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠,٦٠٤,٣٥٧	(١٥,٢١٥,٤٢٢)		صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٥,٢٧٣,٦٠٦	٢٦,٢٤٦,٧٤٨		النقد وما يماثله في بداية الفترة
٣٥,٨٧٧,٩٦٣	١١,٠٣١,٣٢٦		النقد وما يماثله في نهاية الفترة

صندوق المساهم للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٢٩,١٨٥,٧٧٠	٥٣٨,٨٦٠,٥٧٥	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٧٢,٤٢٤,٧٢٨)	١٦٠,٨٩٨,٠٤١	التغيرات من العمليات مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٨٧٢,٧٢٥ (١٠,٥٥٩,٧٧١)	١,٠٢٠,١٩٢ (٣٢,٥٣٧,٧٦٢)	متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٧,٦٨٧,٠٤٦)	(٣١,٥١٧,٥٧٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٤٩,٠٧٣,٩٩٦	٦٦٨,٢٤١,٠٤٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠ (غير مراجعة) الوحدات	٢٠٢١ (غير مراجعة) الوحدات	
٤,٥١٥,٦٨٩	٤,٢٣٤,٣٠٥	الوحدات في بداية الفترة
٢٩,٨١٤ (١٠٠,٢٤٠)	٧,١٢٩ (٢١٧,٣٥٧)	وحدات مبيعة وحدات مستردة
(٧٠,٤٢٦)	(٢١٠,٢٢٨)	صافي النقص في الوحدات
٤,٤٤٥,٢٦٣	٤,٠٢٤,٠٧٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق المساهم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ عام

صندوق المساهم للأسهم السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري عام مفتوح المدة مصمم للمستثمرين الراغبين في نمو رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار موجودات الصندوق في حقوق الملكية السعودية. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويدرج 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 بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) وتعديلاتها بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦).

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 ١,٧٥٪ (٢٠٢٠: ١,٧٥٪) من حقوق الملكية في نهاية كل يوم تقييم إلى المدير. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق. يضمن النقد لدى البنك مبلغ ١١,٠٣١,٣٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠,٧٩٠,٧٠٩ ريال سعودي، ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣,٧٨٢,٦١٢ ريال سعودي) مملوكة من قبل البنك. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. تشمل المصروفات الأخرى للفترة مبلغ ١,٧٣٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٤,١١٠ 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	
(٣٥,١٧٧,٥٨٩)	١٢٣,٣٨١,٩١٢	أرباح/ (خسائر) محققة
(٣٧,٩٠٤,٤٢٩)	٣٤,٥٩١,٠٠١	أرباح/ (خسائر) غير محققة
(٧٣,٠٨٢,٠١٨)	١٥٧,٩٧٢,٩١٣	

صندوق المساهم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

- ٦ **مطلوبات أخرى**
- يتم إدراج الذمم الدائنة بمبلغ ٧٢,٣٢١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤٣,٩٧٩,١٤٣) عند شراء بعض استثمارات التداول خلال الفترة ضمن ذمم دائنة أخرى.
- ٧ **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 المعلنة 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.
- ٨ **الأدوات المالية بحسب 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.
- ٩ **آخر يوم للتقييم**
- كان آخر تاريخ للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٠ يونيو ٢٠٢٠).
- ١٠ **آثار كوفيد-١٩**
- يستمر 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 والنتائج 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.
- ١١ **اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة**
- تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق في تاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).