

التقرير السنوي لسنة 2020

صندوق الرائد للأسهم السعودية

مدير الصندوق
شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار
سجل تجاري رقم: 1010237159
تصريح هيئة السوق المالية رقم 37-07069
مركز المملكة، العليا
ص.ب 220007 ، الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
www.Sambacapital.com
الرقم المجاني: 800 755 7000

المحتويات

3	معلومات صندوق الاستثمار
3	أداء الصندوق
5	مدير الصندوق
7	أمين الحفظ
7	المحاسب القانوني
7	القوائم المالية

أ. معلومات صندوق الاستثمار:

- (1) اسم صندوق الاستثمار: صندوق الرائد للأسهم السعودية
 - (2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة بالأسواق السعودية و المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. وقد يستثمر الصندوق في صناديق الاستثمار العقارية المتداولة بنسبة لا تتجاوز 10 % من صافي قيمة أصول الصندوق. المؤشر الإرشادي للصندوق هو ستاندارد أند بورز للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.
- يتبع الصندوق نهج استثماري متزن يركز على الأساسيات و تقييم الأسهم و القطاعات. كما يتبع الصندوق نمط استثماري يعتمد على البحث و الذي يتضمن كل من القيمة و النمو. يعمل الصندوق في إطار التزام و إدارة مخاطر متين.

- (3) سياسة توزيع الدخل والأرباح: لا يقوم الصندوق بتوزيعات نقدية.
- (4) يرجى ملاحظة أن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب بدون مقابل.

إ. أداء الصندوق:

(1)

المبالغ بالريال السعودي	2018	2019	2020
(أ) صافي قيمة أصول الصندوق (31 ديسمبر)	1,988,107,445	2,056,571,151	2,056,864,133
(ب) صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة (31 ديسمبر)	44.43	47.62	48.86
(ج) أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	47.58	52.92	49.19
أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	40.82	44.43	34.74
(د) عدد الوحدات المصدرة (31 ديسمبر)	44,748,245	43,177,590	42,101,379
(هـ) قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الإجمالي	N/A	N/A	N/A
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الصافي	N/A	N/A	N/A
(و) نسبة المصروفات	0.04%	0.07%	0.09%

(2)

سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
3.78	20.14	10.03	391.87

(أ) العائد الإجمالي

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
0.36	13.70	31.79	12.86	-15.07	-7.80	-0.67	8.52	6.68	3.78

(ب) العائد الإجمالي السنوي %

2020 (بالريال)	الرسوم والمصروفات
36,043,652	الرسوم الإدارية
7,707,131	رسوم التعامل
1,822,301	الرسوم الأخرى *
45,573,084	إجمالي المصروفات
2.22%	نسبة إجمالي المصروفات

* يوجد جدول مفصل عن الرسوم الأخرى في فترة الإقصاد المالي في شروط وأحكام الصندوق
لم يتم مدير الصندوق بإعفاء أو تخفيض أي رسوم خلال السنة

(د) قواعد حساب بيانات الأداء والاقتراضات مطبقة بشكل ثابت.

(3) لم تحدث تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق.

(4) ممارسات التصويت السنوية: لم تحضر سامبا كابيتال، بصفتها ممثلاً للأوراق المالية المملوكة لصندوق الرائد للأسهم السعودية، أي اجتماعات عامة سنوية خلال السنة. سياسة حق التصويت متاحة على موقع سامبا كابيتال (رابط الموقع: www.sambacapital.com)

(5) تقرير أعضاء مجلس الإدارة السنوي: يسرّ مجلس إدارة صندوق الرائد للأسهم السعودية تقديم التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31م.

نظرة عامة على الأداء

سعر وحدة الصندوق في نهاية 2020م هو 49.18 ريال سعودي بينما كان سعرها 47.39 ريال سعودي في نهاية 2019 م. . أداء الصندوق في نهاية 2020م كان 3.8% بينما كان أداء مؤشره الإرشادي 9.8% للمدة نفسها.

نظرة عامة على الاقتصاد و السوق المالي

في نهاية عام 2020م أغلق المؤشر العام للسوق المالية السعودية (تداول) عند مستوى 8,689.53 نقطة مقارنة مع 8,389.23 نقطة كما في نهاية عام 2019م مرتفعاً 300.30 نقطة أي بنسبة 3.58%. وقد حقق المؤشر أعلى نقطة إغلاق خلال العام في يوم 30 ديسمبر حيث أغلق عند مستوى 8,760.08 نقطة. بلغت القيمة السوقية للأسهم المصدرة في نهاية عام 2020م 9,101.83 مليار ريال أي ما يعادل (2,427.15 مليار دولار أمريكي) وذلك بارتفاع بلغت نسبته 0.85% مقارنة مع نهاية العام السابق. بلغت القيمة الإجمالية للأسهم المتداولة خلال عام 2020م نحو 2,087.80 مليار ريال أي ما يعادل (556.75 مليار دولار أمريكي)، مقابل 880.14 مليار ريال أي ما يعادل (234.70 مليار دولار أمريكي) للعام السابق بارتفاع بلغت نسبته 137.21%

الموضوعات التي تمت مناقشتها و القرارات الصادرة عن ذلك

قام مجلس إدارة الصندوق بواجباته ومسؤولياته وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وعقد إجتماعين بتاريخ 2020/06/29 و 2020/12/15م. وفيما يلي الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة خلال اجتماعات مجلس إدارة الصندوق التي عقدت في 2020م:

القرارات الموافقة عليها

- الموافقة على القوائم المالية للصندوق والتقارير الأولية والتقارير السنوية
- الموافقة على تجديد العقود الجوهرية
- الموافقة على التغييرات التي طرأت على شروط وأحكام الصندوق والتأكد من توافقها مع لائحة صناديق الاستثمار والشروط وأحكام
- الموافقة على التجديد للمحاسب القانوني للصندوق
- الموافقة على السياسة المكتوبة المتعلقة بحقوق التصويت المرتبطة بأصول الصندوق

موضوعات تمت مناقشتها

- مراجعة تحقيق أهداف الصندوق وسياساته وقيوده بما يتماشى مع الشروط والأحكام لتأكيد أن مدير الصندوق قام بواجباته بما يتوافق مع مصلحة ملاك الوحدات
- مراجعة أداء الصندوق ومقارنة الأداء لنفس الصناديق بالسوق وإلقاء نظرة على كل من أداء السوق ومستوى النقد في الصندوق وحجم الصندوق وتوزيع قطاعات الصندوق.
- مراجعة و موافقة على تضارب في المصالح المفصّل عنها من مدير الصندوق
- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة
- عدد الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة
- قائمة محدّثة بالأطراف النظيرة للإيداعات المصرفية

موضوعات أخرى

- إجتماعين مع مسؤول المطابقة والالتزام ومسؤول مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب حيث تم إطلاع مجلس الإدارة على الملاحظات التالية التي أثّرت خلال الزيارة التي قامت بها هيئة سوق المال في عام 2019 م وعام 2020 م إلى سامبا كابيتال :
- تحسين أمين الحفظ.
- يتم فتح حسابات دول مجلس التعاون الخليجي من قبل أمين الحفظ HSBC
- تم التوقيع على المستندات الإضافية المطلوبة من قبل الرئيس التنفيذي لسامبا كابيتال وتم إرسالها إلى مسئول الحفظ HSBC وبدوره تم تقديمها إلى البورصات ولم يتم تلقي أي تعليق أو طلب مستندات إضافية. وتبقى فتح الحسابات لمالكى الوحدات من دولة قطر حيث يتم العمل مع تداول قطر لإيجاد حل قانوني لفتح الحسابات
- إتفاقية فتح حسابات للعملاء الذين يملكون وحدات في الصناديق الاستثمارية (إنشاء تسلسل جديد للحسابات الإستثمارية) : تم طلب تمديد من هيئة السوق المالية حتى الربع الثاني من عام 2021 م

- كان هناك خرق في الاستثمار في صندوق السنبلة دولار بسبب إسترداد من العميل ويعتبر خرق طبيعي.
- تم إستلام خطاب من هيئة السوق المالية بعد الزيارة لسامبا كابيتال عام 2020م وتم توجيهه للرئيس التنفيذي لسامبا كابيتال وفيه النقاط التالية:
- التأخير في إخطار هيئة السوق المالية باستقالة عضو مجلس الإدارة - عدم الامتثال للمادة 38 (ح) (1) من IFR.
- عدم وجود إخطار بخرق حدود الصندوق للهيئة. - عدم الامتثال للمادة 52 (ب) من IFR
- عدم وجود إشعار بخرق حدود الصندوق للامتثال - عدم الامتثال للمادة 52 (ج) من IFR
- انقضاء صلاحية ملكي الوحدات - عدم الامتثال للمادة 43 (أ) من تقرير الأداء السنوي.
- قدم مدير الصندوق جميع المعلومات لمجلس إدارة الصندوق للقيام بمهامه.

III. مدير الصندوق

1) اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار (سامبا كابيتال)
مركز المملكة - العليا - الدور 14،
ص.ب 220007، الرياض 11311
المملكة العربية السعودية

2) اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار (إن وجد):

لم يكن لمدير الصندوق مدير صندوق من الباطن ولا مستشار استثماري

3) مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

جميع أنشطة الصندوق الإستثمارية متوافقة مع أهداف الصندوق الإستثمارية وشروط وأحكام الصندوق ومع القوانين التي يخضع لها. حافظ الصندوق على مستوى كافي من التنوع الإستثماري الذي مكن الصندوق من تحقيق أهدافه الإستثمارية مع الالتزام بالإجراءات الداخلية و الأنظمة التشريعية.

4) تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال الفترة:

أداء صندوق الرائد السعودي لعام 2020 كان 3.78% بينما كان مؤشره الإرشادي، ستاندارد أند بورز للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية، كان 9.84%. أداء الصندوق موضح في الجدول أدناه:

العوائد التراكمية	عائد صندوق الرائد للأسهم السعودي %	عائد المؤشر الإرشادي % (مؤشر S&P للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية)
السنة الأولى	3.78	9.84
السنة الثالثة	20.14	28.53
السنة الخامسة	10.03	36.32
منذ الإنشاء	391.87	294.39

5) تفاصيل أي تغييرات على الشروط والأحكام أو مذكرة المعلومات أو مستندات الصندوق خلال الفترة:

فيما يلي التغييرات التي طرأت على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق خلال العام 2020م:

التغيير	التفاصيل
إستقالة عضو مجلس الإدارة السيد / محمد عبدالشكور جزار	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : حذف العضو /محمد عبدالشكور جزار من مجلس إدارة الصندوق من مذكرة المعلومات
إستقالة عضو مجلس الإدارة السيد / صالح علي الصقير	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : حذف العضو /صالح علي الصقير من مجلس إدارة الصندوق من مذكرة المعلومات
تعيين عضو مجلس الإدارة السيد / عمار بخيت	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : تعيين العضو /عمار بخيت في مجلس إدارة الصندوق من مذكرة المعلومات
تعيين عضو مجلس الإدارة السيد / فهد بن محمد الماجد	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : تعيين العضو /فهد بن محمد الماجد في مجلس إدارة الصندوق من مذكرة المعلومات
تعيين عضو مجلس الإدارة السيد / سيد تاج أحمد	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : تعيين العضو /سيد تاج أحمد في مجلس إدارة الصندوق من مذكرة المعلومات
إستقالة عضو مجلس الإدارة السيد / عرفان سعيد	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : حذف العضو /عرفان سعيد من مجلس إدارة الصندوق من مذكرة المعلومات

تعيين عضو مجلس الإدارة السيد / علي عبدالعزيز الحواس	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : تعيين العضو / علي عبدالعزيز الحواس في مجلس إدارة الصندوق من مذكرة المعلومات
تعديل ضريبة القيمة المضافة في الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات	تعديل ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% في الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات
تعديل التخفيض الممنوح من مدير الصندوق	تعديل التخفيض الممنوح من مدير الصندوق على أتعاب الإدارة بنسبة 15% لمالكي الحداث أعلى من 100 مليون ريال سعودي
تعديل ضريبة القيمة المضافة في الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات	تعديل ضريبة القيمة المضافة من 5% لتصبح كتابية (ضريبة القيمة المضافة) عوضا عن 15 % في الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات

(6) قامت سامبا كابييتال بتضمين جميع المعلومات الضرورية التي تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة.

(7) لم يستثمر صندوق الرائد للأسهم السعودية في أي صندوق آخر في عام 2020م.

(8) لم يتم استلام أي عمولة خاصة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

(9) أخرى:

- لم يكن هناك أي تضارب في المصالح يتطلب موافقة مجلس الإدارة في عام 2020م.
- لم تستثمر سامبا كابييتال في صندوق الرائد للأسهم السعودية خلال عام 2020م.
- يتم عرض نسبة الرسوم الإجمالية لعام 2020م إلى متوسط صافي قيمة الأصول في القسم II.
- وزن شركة سابك في الصندوق كان أعلى من وزن الشركة في المجال الاستثماري بشكل بسيط. تم اتخاذ اللازم وتصحيح الوضع.
- يتفاوت مستوى السيولة النقدية للصندوق وقد يزيد عن 10% في ظل ظروف السوق غير العادية.

IV. أمين الحفظ

(1) اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
7267 العليا، المروج، الرياض 12283-2255، المملكة العربية السعودية.

(2) وصف موجز لواجبات ومسؤوليات أمين الحفظ: تشمل واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ، ولكن لا تقتصر على، تسوية النقدية وتسوية الصفقات ونقل الأسهم والحفاظ على إجراءات الشركات وتأكيد الطباعة لتأكيد التداول للمطابقة وحفظ أصول الصندوق المدار من سامبا كابييتال.

(3) قام سامبا كابييتال بـ:

- إصدار ونقل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- كما أن مدير الصندوق لم يقر بخرق أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الإقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

V. المحاسب القانوني

(1) اسم وعنوان المحاسب القانوني:

شركة برايس ووتر هاوس كوبرز محاسبون قانونيون
برج المملكة، الطابق الحادي والعشرون
ص.ب 8282 - الرياض
11482
المملكة العربية السعودية
www.pwc.com
+966 11 211 0400

(2) رأي المحاسب القانوني:

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الرائد للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في 31 ديسمبر 2020 وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

VI. القوائم المالية

القوائم المالية للصندوق تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و متوفره في الملحق رقم 1 مع تقرير المحاسب القانوني.

تنويه:

سامبا كابيتال هي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية. سامبا كابيتال لا يضمن أداء أي استثمار. إن قيمة الاستثمار في الصندوق متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. يمكن أن يتعرض الصندوق لتقلبات مرتفعة بسبب تكوين استثماراته. إن الأداء السابق للصندوق أو الأداء السابق للمؤشر لا يعد بالضرورة دليلاً أو مؤشراً على أداء الصندوق في المستقبل. لا يوجد ضمان لمالكي الوحدات أن الأداء المطلق للصندوق أو أداءه مقارنة بالمؤشر سوف يتكرر أو يماثل الأداء السابق. إن أسعار أو قيمة أو دخل وحدات الصندوق يمكن أن ينخفض، وأن المستثمر يمكن أن يسترد مبلغاً أقل من المبلغ الذي استثمره. إن دخل الصندوق من استثماراته يمكن أن يتغير وأنه يمكن استخدام جزء من رأس المال المستثمر لدفع ذلك الدخل. إن الاستثمار في الصندوق لا يعد إيداعاً لدى أي بنك. إن المستثمرين معرضون لخسارة الأموال عند الاستثمار في الصندوق. إن مدير الصندوق غير ملزم بقبول طلب استرداد الوحدات بقيمة الطرح، إن قيمة الوحدات وإيراداتها عرضة للصعود والهبوط. إن هذه الورقة المالية قد لا تكون ملائمة لجميع الأشخاص الذين يتلقون الإعلان ولذلك ينصح سامبا كابيتال أنه إذا كانت لديهم أي شكوك، فعليهم الرجوع إلى مستشارهم للاستثمار. تخصم الرسوم والمصاريف طبقاً للشروط والأحكام. يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق للحصول على مزيد من التفاصيل حول المخاطر التي ينطوي عليها الاستثمار في الصندوق. للحصول على نسخة من شروط وأحكام الصندوق ومنكرة المعلومات وتقارير الصندوق لمالكي الوحدات والقوائم المالية للصندوق، يرجى زيارة موقعنا www.sambacapital.com أو الاتصال بالرقم 800 755 7000 أو زيارة أقرب مركز استثماري لسامبا كابيتال. يملك أو يمكن أن يملك سامبا كابيتال أو أي من تابعيه مركزاً استثمارياً في وحدات الصندوق، أو في أوراق مالية ذات علاقة. يقدم سامبا كابيتال خدمات أعمال أوراق مالية أخرى على سبيل المثال: تمويل الشركات والمشورة والوساطة والاستثمار الخاص، ويمكن أن يقدم أو قدم سامبا كابيتال أو أي من تابعيه خلال الإثني عشر شهراً السابقة مشورة مهمة أو خدمات أعمال أوراق مالية لمصدر الأوراق المالية التي يستثمر فيها الصندوق من وقت لآخر أو أوراق مالية ذات علاقة.

شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار، سجل تجاري 1010237159 - ترخيص هيئة السوق المالية 37-07069 - المركز الرئيسي: ص.ب 20007 الرياض 11311 -
الهاتف: 966112117799 - الفاكس 966112117799

الملحق رقم 1

صندوق الرائد للأسهم السعودية

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صندوق الرائد للأسهم السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين تقرير المراجع المستقل إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير الصندوق الرائد للأسهم السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الرائد للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض للعادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الأحكام التي تنطبق من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ذات العلاقة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، يكون مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح – عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينوي مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لدى الصندوق.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير الصندوق الرائد للأسهم السعودية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم طريقة العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلي التي نكشفها خلال مراجعتنا.

برايس ووترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٢٤ شعبان ١٤٤٢ هـ

(٦ إبريل ٢٠٢١)



صندوق الرائد للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
١٢٥,٧٦٥,٣٣٥	٧٧,٥٠١,٦٤٥		
١,٩٧٢,٥٣١,٥٤٣	١,٩٨٩,٥٣٠,٣٣٥	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٨٤٣,٣٣٤	٢,٣١٢,٤٧٤		توزيعات أرباح وذمم أخرى مدينة
٢,١٠١,١٤٠,٢١٢	٢,٠٦٩,٣٤٤,٤٥٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			وحدات مستردة دائنة
٦٢٩,٥٣١	١,٤١٤,١٤٩		
٩,٨٣٩,١٢٥	١٠,٣٢٢,٥٥٦	٥	أتعاب إدارة دائنة
٣٤,١٠٠,٤٠٦	٧٤٣,٦١٦		مطلوبات أخرى
٤٤,٥٦٩,٠٦٢	١٢,٤٨٠,٣٢١		مجموع المطلوبات
٢,٠٥٦,٥٧١,١٥٠	٢,٠٥٦,٨٦٤,١٣٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٤٣,١٧٧,٥٩٠	٤٢,١٠١,٣٧٩		الوحدات المصدرة
٤٧,٦٣	٤٨,٨٦		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

صندوق الرائد للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	٢٠٢٠	٢٠١٩
دخل الاستثمار		
ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي		
٦	٤٨,٤٣٦,٥٣٠	١٠٨,٢٦٥,٨٦٢
دخل توزيعات أرباح	٣٨,٥١٣,٥٠٦	٧٨,٢١١,١٣٣
مصدر دخل آخر	٣٢,٢٧٥	-
اجمالي الدخل	٨٦,٩٨٢,٣١١	١٨٦,٤٧٦,٩٩٥
المصاريف		
أتعاب إدارة	٣٦,٠٤٣,٦٥٢	٣٩,٣٢٨,٥٦٩
أخرى	١,٨٢٢,٣٠٢	١,٣٥٨,٤١٠
اجمالي المصاريف	٣٧,٨٦٥,٩٥٤	٤٠,٦٨٦,٩٧٩
صافي الدخل للسنة	٤٩,١١٦,٣٥٧	١٤٥,٧٩٠,٠١٦
الدخل الشامل الآخر		-
مجموع الدخل الشامل للسنة	٤٩,١١٦,٣٥٧	١٤٥,٧٩٠,٠١٦

صندوق الرائد للأسهم السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢,٠٥٦,٥٧١,١٥٠	١,٩٨٨,١٠٧,٤٤٥	حقوق الملكية في بداية السنة
		التغيرات من العمليات
٤٩,١١٦,٣٥٧	١٤٥,٧٩٠,٠١٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
		التغيرات من عمليات الوحدات
٧,٥١٣,٢٣٣	١٠,٥٩٢,٢٤٥	متحصلات من الوحدات المباعة
(٥٦,٣٣٦,٦٠٧)	(٨٧,٩١٨,٥٥٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٤٨,٨٢٣,٣٧٤)	(٧٧,٣٢٦,٣١١)	صافي التغير من عمليات الوحدات
٢,٠٥٦,٨٦٤,١٣٣	٢,٠٥٦,٥٧١,١٥٠	حقوق الملكية في نهاية السنة
		عمليات الوحدات

تتلخص عمليات الوحدات للسنة بما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
الوحدات	الوحدات	
٤٣,١٧٧,٥٩٠	٤٤,٧٤٨,٢٤٥	الوحدات في بداية السنة
١٦٧,٦١٦	٢٢٤,٧٦٩	وحدات مباعة
(١,٢٤٣,٨٢٧)	(١,٧٩٥,٤٢٤)	وحدات مستردة
(١,٠٧٦,٢١١)	(١,٥٧٠,٦٥٥)	صافي التغير في الوحدات
٤٢,١٠١,٣٧٩	٤٣,١٧٧,٥٩٠	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الرائد للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
١٤٥,٧٩٠,٠١٦	٤٩,١١٦,٣٥٧	صافي الدخل للسنة
		تعديلات لـ:
		(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
٣١,٢٩٤,٥٤٦	(٨٤,٠٣٢,٧٨١)	٦ من خلال قائمة الدخل
١٧٧,٠٨٤,٥٦٢	(٣٤,٩١٦,٤٢٤)	
تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١٣٣,١٧٦,١٣٠)	٦٧,٠٣٣,٩٨٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٢,٨٤٣,٣٣٤)	٥٣٠,٨٦٠	توزيعات أرباح ودمج أخرى مدينة
١٦٦,٧٩٨	٤٨٣,٤٣١	أتعاب إدارة دائنة
٣٣,٧٧٢,٤١٩	(٣٣,٣٥٦,٧٩٠)	مطلوبات أخرى
٧٥,٠٠٤,٣١٥	(٢٢٤,٩٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
١٠,٥٩٢,٢٤٥	٧,٥١٣,٢٣٣	متحصلات من الوحدات المباعة
(٨٧,٤٢١,٤٩٦)	(٥٥,٥٥١,٩٨٩)	قيمة الوحدات المستردة، بالصافي
(٧٦,٨٢٩,٢٥١)	(٤٨,٠٣٨,٧٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٨٢٤,٩٣٦)	(٤٨,٢٦٣,٦٩٠)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٢٧,٥٩٠,٢٧١	١٢٥,٧٦٥,٣٣٥	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٢٥,٧٦٥,٣٣٥	٧٧,٥٠١,٦٤٥	نقد وما يماثله في نهاية السنة

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ عام

صندوق الرائد للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع الشريعة الإسلامية غير محدد المدة مصمم للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار موجودات الصندوق في أسواق الأسهم السعودية. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق وينعكس في سعر الوحدة.

يدار الصندوق من قبل شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار ("المدير")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل مجموعة سامبا المالية ("البنك")

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية 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

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

الأساس المحاسبي

يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمّن القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٢-٣ استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات جوهرية حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الجوهرية المطلوبة أيضاً في تطبيق متطلبات المحاسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية؛
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة؛
- تحديد العدد والقيم ذات الصلة للنظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ و
- إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة بهدف قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

كما في تاريخ التقرير، كان تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على حقوق الملكية الصندوق غير جوهري، حيث أن التعرض الجوهري للصندوق محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٣-٣ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله المشار إليه في قائمة التدفقات النقدية من الحسابات الجارية لدى البنوك.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ طرق القياس

الإثبات المبني والقياس

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يسجل الصندوق استثمارات على أساس "تاريخ التداول".

عند الإثبات المبني، يقيس الصندوق الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه أو ناقصاً منه، في حال لم يكن الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة الإضافية والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل أو الالتزام المالي كالأتعاب أو العمولات. ويتم تحميل تكاليف معاملة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن المصاريف في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مباشرة بعد الإثبات المبني كما في الإيضاح ٣-٥، الأمر الذي يؤدي إلى خسارة محاسبية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون الأصل قد نشأ حديثاً. يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وهي دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يقوم الصندوق لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الإثبات المبني وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حق للصندوق باستلام تلك المدفوعات.

٣-٥-١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم بنظره مستقبلية للخسائر الائتمانية المتوقعة والمرتبطة بموجوداته المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

كما في تاريخ التقرير، لا يوجد لدى الصندوق موجودات جوهرية محملة بالتكلفة المطفأة، كما أن تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على حقوق الملكية فيما يتعلق بهذه الموجودات غير جوهري.

٣-٦-١ إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من هذا الأصل أو عند تحويل الأصل ويستوفي هذا التحويل شروط إلغاء الإثبات. في الحالات التي يُقيم فيها الصندوق على أنه قام بتحويل أصل مالي، فإنه يتم إلغاء إثبات الأصل إذا قام الصندوق بتحويل بشكل جوهري كافة المخاطر ومنافع الملكية. وعندما لا يقوم الصندوق بالتحويل ولا بالاحتفاظ بشكل جوهري بكافة المخاطر ومنافع الملكية، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي في حال لم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على الأصل المالي. يقوم الصندوق بإثبات أي حقوق أو تعهدات تأسست أو تم الاحتفاظ بها في العملية بشكل منفصل كموجودات أو مطلوبات.

يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي عندما ينتهي، وذلك عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في هذا التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن صرف العملات ضمن قائمة الدخل الشامل، إن وجدت.

١-٣ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الصندوق حالياً حق قانوني واجب النفاذ في إجراء المقاصة والنية إما بالتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٩-٣ مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والدمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

١٠-٣ وحدات قابلة للاسترداد

يتم تحديد صافي قيمة موجودات محفظة الصندوق (حقوق الملكية) وفقاً لأسعار الإقفال لكل يوم اثنين واربعاء من كل أسبوع (يوم التقييم). ويحتسب سعر الوحدة من خلال طرح المطلوبات من إجمالي قيمة الموجودات ثم قسمة حقوق الملكية على عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية إذا كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية:

- أن تسمح لمالك الوحدة الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لجميع فئات للأدوات الأخرى.
- أن تكون جميع الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لجميع فئات للأدوات الأخرى ذات خصائص متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق المالك النسبية في صافي موجودات الصندوق.
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة المالية على مدى عمر الأداة يعتمد بشكل جوهري على قائمة الدخل أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

إن وحدات الصندوق القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

١١-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق باستلام تلك التوزيعات. يتم إثبات دخل العمولة الخاصة، إذا وجد، على أساس معدل العائد الفعلي.

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون للصندوق التزام حالي (نظامي أو تعاقدية) ناتج عن أحداث ماضية ومن المرجح أن يكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد التي تتضمن فوائد اقتصادية من أجل سداد هذا الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه لمبلغ الإلتزام.

١٣-٣ الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين أي مخصص في هذه القوائم المالية.

١٤-٣ معايير محاسبية سارية خلال العام

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية، التعديلات التي كانت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق.

- تعديلات على المعيار الدولي التقارير المالية ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف الأهمية النسبية
- تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: إصلاح معيار سعر الفائدة

١٥-٣ معايير محاسبية صادرة ولكنها غير سارية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية، التعديلات التي كانت سارية خلال أو بعد فترة ١ يناير ٢٠٢١. اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه المعايير وليس لها تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق.

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، "عقود التأمين"، وتأجيل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
- تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧ و ٤ و ١٦ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١، عرض القوائم المالية حول تصنيف المطلوبات.
- عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ وعلى معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ و ١٧ وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١ و ٩ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، "عقود التأمين".

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تداول الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في سوق الأسهم السعودية، وتتكون من التعرضات القطاعية التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	حقوق الملكية
٦٥٨,٧٢١,٩٦٥	٤٧٠,٣٠١,٠٨٥	٦٥٩,١٠٦,٠٦٠	٤٩٧,٩٢٢,٣٠٨	الخدمات المالية
٦٠٤,٩٦٩,١٤٤	٥٩١,٣٤٤,٢٦٨	٦٤٨,٢١٩,٨٦٨	٥٣٣,٣٠٤,٧٠٨	المواد الأساسية
٢٢١,٦٦٨,٠٠٠	١٧٦,٧٧٥,٨٠٦	١٣٨,٨٦٠,٠٠٠	١١١,٨٤٤,٤٠٤	خدمات الاتصالات
١٥٦,٨٧٤,٧٩٣	١٤٤,٧٨٣,٤٥٨	٩٩,٠٧٤,٥٧٢	٨٧,٥٣٤,٤٧٥	السلع استهلاكية أساسية
١٤٣,١١٩,٢٥٠	١٤١,٦٨٠,٦٨٤	٩٣,٣٥٢,٢٨٧	٨٦,٥٨٢,٢٢٠	الطاقة
٩١,٢٠٤,٢٩١	٧٣,٧٠٠,٨٩٧	١٣٦,٨٠٤,١٢١	٩٩,٢٦٥,٤٩٧	السلع استهلاكية كمالية
٤٢,٢٧٩,٦٠٠	٢٣,٨٣٥,٢٤٠	٨٣,٠٣٠,١٨٠	٧٠,٣٤٤,١٦٩	الرعاية الصحية
٣٦,٨١٩,٥٠٠	٣٦,٦٥٠,٢٤٣	٤٥,١٢٧,٠٢٤	٤٧,٦١٠,٩٣٩	العقارات
١٦,٨٧٥,٠٠٠	١٥,٩٩٥,٣٤٩	٨٥,٩٥٦,٢٢٣	٧٣,٦٢٤,٣٢١	الصناعات
١,٩٧٢,٥٣١,٥٤٣	١,٦٧٥,٠٦٧,٠٣٠	١,٩٨٩,٥٣٠,٣٣٥	١,٦٠٨,٠٣٣,٠٤١	

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محتسبة بمعدل سنوي يبلغ ١,٧٥% (٢٠١٩: ١,٧٥%) من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق، يتضمن النقد لدى البنك مبلغ ١,٧٣٠,٦٤٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٦,١١٢,٦٩٧ ريال سعودي) محتفظ بها من قبل البنك. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. تتضمن المصاريف الأخرى ٢٨,٨١٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٥,٨٧١ ريال سعودي) من أجل مكافأة مجلس الصندوق.

٦ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٩,٥٦٠,٤٠٨	(٣٥,٥٩٦,٢٥١)	(خسارة) / ربح محققة
(٣١,٢٩٤,٥٤٦)	٨٤,٠٣٢,٧٨١	ربح / (خسارة) غير محقق
١٠٨,٢٦٥,٨٦٢	٤٨,٤٣٦,٥٣٠	

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة المخاطر

يوجد لدى المدير سياسات وإجراءات لتحديد المخاطر التي تؤثر على استثمارات الصندوق ولضمان مواجهة هذه المخاطر في أقرب وقت ممكن، والتي تتضمن إجراء تقييم مخاطر مرة كل سنة على الأقل. كما يقوم المدير بتوزيع المخاطر بشكل حذر مع الأخذ بعين الاعتبار سياسات الاستثمار الخاصة بالصندوق والشروط والأحكام ومذكرة المعلومات. بالإضافة لذلك، يقوم المدير بكل ما في وسعه لضمان توفر سيولة كافية لمقابلة أي طلب استرداد متوقع. يؤدي مجلس إدارة الصندوق دوراً في ضمان قيام المدير بالمسؤوليات الموكلة إليه لمنفعة حاملي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق ومذكرة المعلومات.

١-٧ عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الصندوق الرئيسية بشكل أساسي لمخاطر السوق بالإضافة إلى مخاطر أخرى مثل السيولة ومخاطر الائتمان.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب:

(١) مخاطر السوق

(١) مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر سعر الأسهم هي المخاطر الناتجة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

من المحتمل أن تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر الأسعار الناتجة عن الشكوك حول الأسعار المستقبلية. يقوم المدير بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث التركيز الصناعي.

يكون الأثر على قائمة الدخل الشامل (نتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بسبب التغير بنسبة ١٠٪ في مؤشر تداول للأسهم، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة هو ١٩٨,٩٥٣,٠٣٤ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٩٧,٢٥٣,١٥٤ ريال سعودي).

تم الإفصاح عن التركيز الصناعي لمحفظة الصندوق الاستثمارية في الإيضاح رقم ٤.

(٢) مخاطر معدل العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر معدل العمولة الخاصة من احتمال تأثير التغيرات في معدل العمولة الخاصة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. ولا يخضع الصندوق لمخاطر معدل عمولة خاصة بشكل جوهري نتيجة عدم امتلاكه لاستثمارات جوهريّة تحمل عمولة خاصة.

(٣) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مقومة بالريال السعودي ولا يتعرض لمخاطر العملة.

٧ إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الصندوق على توفير السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. يقوم الصندوق بترتيب الاشتراكات والاستردادات للوحدات على أساس مجدول، وعليه يكون معرضاً لمخاطر السيولة المتعلقة بالوفاء باستردادات حاملي الوحدات. يقوم المدير بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام التأكد من توفر السيولة للوفاء بالالتزامات عند نشونها. إن المطلوبات المالية للصندوق تكون قابلة للدفع خلال ثلاثة أشهر.

(ج) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يتعرض الصندوق حالياً لأي مخاطر ائتمانية جوهرية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك تتمتع بدرجة جيدة في تصنيف الاستثمار الائتماني.

٢-٧ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد حاملي الوحدات والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات.

٣-٧ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه 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 ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة وهي بالتالي تصنف ضمن المستوى ١.

صندوق الرائد للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة المخاطر (تتمة)

٨ تنقية توزيعات الأرباح

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، بالنسبة للمبالغ المستثمرة في الأسهم وصناديق الاستثمار الأخرى، يحدد المدير، بناءً على قرار مجلس الرقابة الشرعية، الدخل الغير نقي ويحدد النسبة المناسبة من هذه المبالغ، بالرجوع إلى النسبة المئوية للاستثمار في الصندوق في كل شركة مستثمر فيها وصناديق الاستثمار الأخرى، للخصم من صافي قيمة الأصول للصندوق كدخل غير نقي.

بحسب المدير، على أساس ربع سنوي، فيما يتعلق بكل شركة أو صندوق مستثمر فيه، مبلغ الدخل الغير نقي الذي سيتم خصمه من صافي قيمة الأصول للصندوق على أساس أحدث المعلومات المتاحة التي يتم رصد مخصص لها على كل يوم تقييم لحساب صافي قيمة الأصول. يتم خصم مبلغ الدخل الغير نقي من صافي قيمة أصول الصندوق على أساس ربع سنوي. يتم الحصول على المعلومات المتعلقة بمعدلات المخصصات من المدير.

يتم التبرع بالمبلغ المخصوم الذي يمثل دخل غير نقي من قبل المدير للجمعيات الخيرية الإنسانية المعترف بها والتي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة الرقابة الشرعية.

٩ الأدوات المالية بحسب الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ مصنفة ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

١٠ آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

١١ تأثير جائحة كورونا

تطورت جائحة كوفيد-١٩ بسرعة في عام ٢٠٢٠، مع عدد كبير من الحالات. أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي. اتخذت الإدارة العديد من الإجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل اجراءات السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد الضرورية لعملياتنا.

في هذه المرحلة، لم يكن التأثير على أعمال الصندوق كبيراً، وبناءً على الخبرة حتى الآن، نتوقع الإدارة أن يظل هذا هو الحال. يعمل الصندوق في أسواق رأس المال المحلي التي تشهد استقراراً ولا يزال بإمكان الصندوق توفير فرصة لتحقيق مكاسب لحاملي الوحدات. سنستمر في اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سنبدل قصارى جهداً لمواصلة عملياتنا بأفضل طريقة ممكنة وأكثرها اماناً دون تعريض صحة موظفينا للخطر.

١٢ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ شعبان ١٤٤٢ (الموافق ٤ ابريل ٢٠٢١).