

التقرير السنوي لسنة 2020 صندوق الفريد 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

١. معلومات صندوق الاستثمار:

- (1) اسم صندوق الإستثمار: صندوق الفريد للأسهم السعودية
- (2) أهداف وسياسات الإستثمار وممارساته: تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الإستثمار في الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودي مع توزيع الأرباح بشكل نصف سنوي حسب تقدير مدير الصندوق المبني على أداء الصندوق وظروف السوق. وقد يستثمر الصندوق في صناديق الإستثمار العقارية المتداولة بنسبة لا تتجاوز 10 % من صافي قيمة أصول الصندوق. المؤشر الإرشادي للصندوق هو ستاندارد أند بورز للأسهم السعودية.
- (3) سياسة توزيع الدخل والأرباح: 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 وإدارة مخاطر متين.
- يمكن للصندوق، وفقاً لتقدير المدير، توزيع أرباح نقدية نصف سنوية

التاريخ	الأرباح المدفوعة لكل وحدة بالريال
فبراير-2015	0.6723
أبريل-2016	0.5210
مايو - 2017	0.5243
مايو - 2018	0.5748

- (4) يرجى ملاحظة أن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب بدون مقابل.

٢. أداء الصندوق:

(1)

(المبالغ بالريال السعودي)	2018	2019	2020
(أ) صافي قيمة أصول الصندوق (31 ديسمبر)	47,657,336	43,311,056	44,989,844
(ب) صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة (31 ديسمبر)	21.84	23.87	26.60
(ج) أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	24.19	26.75	26.81
(د) أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	20.71	21.71	18.20
(هـ) عدد الوحدات المصدرة (31 ديسمبر)	2,181,887	1,814,582	1,691,113
(و) قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الإجمالي	0.57	0	0
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الصافي	0.57	0	0
(ز) نسبة المصروفات	0.08%	0.28%	0.38%

(2)

				سنة واحدة				ثلاث سنوات				خمس سنوات				منذ التأسيس																							
				12.89				32.61				30.72				496.35																							
(أ) العائد الإجمالي																																							
2011				2012				2013				2014				2015				2016				2017				2018				2019				2020			
1.07				7.90				35.78				22.06				-6.25				-2.21				0.87				8.08				8.74				12.89			
(ب) العائد الإجمالي السنوي %																																							

(ج) الرسوم والمصروفات	2020 (بالريال)
الرسوم الإدارية	786,371
رسوم التعامل	261,426
الرسوم الأخرى*	168,765
إجمالي المصروفات	1,216,562
نسبة إجمالي المصروفات	2.70%

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

(د) قواعد حساب بيانات الأداء والافتراضات مطبقة بشكل متسق.

(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 الفريد 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 الفريد للأسهم السعودية تقديم التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31م.

نظرة عامة على الأداء

سعر وحدة الصندوق في نهاية 2020م هو 26.81 ريال سعودي بينما كان سعرها 23.75 ريال سعودي في نهاية 2019 م. أداء الصندوق في نهاية 2020م كان 12.9% بينما كان أداء مؤشره الإرشادي 5.0% 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 اجتماعين بتاريخ 2020/06/29م و 2020/12/15م. وفيما يلي الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة خلال اجتماعات مجلس إدارة الصندوق التي عقدت في 2020م:

القرارات الموافق 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 و الشروط 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 ان 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 المفصح عنها من مدير الصندوق
- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة
- عدد الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة
- قائمة محدثة بالأطراف النظيرة للايداعات المصرفية

موضوعات أخرى

- اجتماعين مع مسؤول المطابقة والالتزام ومسؤول مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب حيث تم إطلاع مجلس الإدارة على الملاحظات التالية التي أثيرت خلال الزيارة التي قامت بها هيئة سوق المال في عام 2019 م وعام 2020 م إلى سامبا كابيتال :
 - تعيين 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 مسؤول الحفظ HSBC وبدوره تم تقديمها إلى البورصات ولم يتم تلقي أي تعليق أو طلب مستندات إضافية. وتبقى فتح الحسابات لمالكي 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 الاستثمارية) : تم طلب تمديد من هيئة السوق المالية حتى الربع الثاني من عام 2021 م
 - كان هناك خرق في الاستثمار في صندوق الرزين 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 مالكي 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 الاستثمارية متوافقة مع أهداف الصندوق الاستثمارية وشروط وأحكام الصندوق ومع القوانين التي يخضع لها. حافظ الصندوق على مستوى كافي من التنوع الاستثماري الذي مكن الصندوق من تحقيق أهدافه الاستثمارية مع الالتزام بالإجراءات الداخلية و الأنظمة التشريعية.

4) تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

أداء صندوق الفريد للأسهم السعودية لعام 2020 كان 12.89% بينما كان مؤشره الإرشادي، ستاندارد أند بورز للأسهم السعودية ، كان 5.05%. أداء الصندوق موضح في الجدول أدناه:

العوائد التراكمية	عائد صندوق الفريد للأسهم السعودي %	عائد المؤشر الإرشادي % (مؤشر S&P للأسهم السعودية)
السنة الأولى	12.89	5.05
السنة الثالثة	32.61	27.08
السنة الخامسة	30.72	34.32
منذ الإنشاء	496.35	91.80

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 عبد الشكور جزار	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : حذف العضو /محمد عبد الشكور 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 / عبدالعزيز الخريف	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : تعيين العضو /عبدالعزیز الخريف 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 والأحكام ومذكرة المعلومات	تعديل ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% في الشروط والأحكام 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 والأحكام ومذكرة المعلومات	تعديل ضريبة القيمة المضافة من 5% لتصبح كتابة (ضريبة القيمة المضافة) عوضا عن 15 % في الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات

6) قامت سامبا كابيتال 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 الفريد 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 كابيتال في صندوق الفريد للأسهم السعودية خلال عام 2020م.
- يتم عرض نسبة الرسوم الإجمالية لعام 2020م إلى متوسط صافي قيمة الأصول في القسم II.
- لم يكن هناك خرق للقيود الإستثمارية خلال عام 2020م
- تفاوت مستوى السيولة النقدية للصندوق وقد يزيد عن 10% في ظل ظروف السوق غير العادية.

IV. أمين الحفظ

1) اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة إنتش 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 تنحصر في، تسوية النقدية وتسوية الصفقات ونقل الأسهم والحفاظ على إجراءات الشركات وتأكيذ الطابعة تأكيذ التداول للمطابقة وحفظ أصول الصندوق المدار من سامبا كابيتال.

3) قام سامبا كابيتال بـ:

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

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 الفريد 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

٧. القوائم المالية

للتفاصيل يرجى الإطلاع الى تقرير المحاسب القانوني المرفق (الملحق رقم 1)

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. قد تنطبق رسوم ومصاريف متعلقة بالورقة المالية في تاريخ الاستثمار الأولي أو عند بيع الاستثمار. 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 ومذكرة 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: 966112117790 - الفاكس 966112117799

الملحق رقم 1

صندوق الفريد للأسهم السعودية

القوائم المالية

و تقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صندوق الفريد للأسهم السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١ - ٢	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 الفريد للأسهم السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الفريد 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 ومعلومات توضيحية أخرى.

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 الفريد 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 احتيال 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 ومعقولة 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.

برئيس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٢٤ شعبان ١٤٤٢ هـ

(٦ إبريل ٢٠٢١)

صندوق الفريد 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
٢,٢٧٣,٤٥٦	١,٤٧٥,٦٦٢		نقد وما يماثله
٤٥,٦٢٥,٨١٦	٤٣,٠٥٦,٣٨٥	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	١,٣٩٣,٦٧٤		ذمم أخرى مدينة
٤٧,٩٩٩,٢٧٢	٤٥,٩٢٥,٧٢١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣,٤١٦,٧١٥	٦,٦٠٠		وحدات مستردة دائنة
٨٥,٩٨٤	٨٥,٩٨٤		توزيعات أرباح دائنة
٢٢٠,٨٨١	٢٢٢,١٢٢	٥	أتعاب إدارة دائنة
٩٦٤,٦٣٦	٦٢١,١٧١		مطلوبات أخرى
٤,٦٨٨,٢١٦	٩٣٥,٨٧٧		مجموع المطلوبات
٤٣,٣١١,٠٥٦	٤٤,٩٨٩,٨٤٤		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١,٨١٤,٥٨٢	١,٦٩١,١١٤		الوحدات المصدرة
٢٣,٨٧	٢٦,٦٠		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

صندوق الفريد للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
			دخل الاستثمار
٣,٨٠٤,٧٥٤	٤,٨٢٣,٨٨٩	٦	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
١,٨٥٢,٤٤٧	٦٦٩,١٦٦		دخل توزيعات أرباح
٧,٩٧٤	٣,٨٢٤		عمولة خاصة ودخل آخر
٥,٦٦٥,١٧٥	٥,٤٩٦,٨٧٩		اجمالي الدخل
			المصاريف
٩١٥,٥١٤	٧٨٦,٣٧١	٥	أتعاب إدارة
١٢٣,٢٥٨	١٦٨,٧٦٥		أخرى
١,٠٣٨,٧٧٢	٩٥٥,١٣٦		اجمالي المصاريف
٤,٦٢٦,٤٠٣	٤,٥٤١,٧٤٣		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤,٦٢٦,٤٠٣	٤,٥٤١,٧٤٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

صندوق الفريد 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)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٧,٦٥٧,٣٣٦	٤٣,٣١١,٠٥٦	حقوق الملكية في بداية السنة
٤,٦٢٦,٤٠٣	٤,٥٤١,٧٤٣	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للسنة
		التغيرات من عمليات الوحدات
٧٧٧,٧٥٠	٥٢٢,٢٥٠	متحصلات من الوحدات المباعة
(٩,٧٥٠,٤٣٣)	(٣,٣٨٥,٢٠٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٨,٩٧٢,٦٨٣)	(٢,٨٦٢,٩٥٥)	صافي التغير من عمليات الوحدات
٤٣,٣١١,٠٥٦	٤٤,٩٨٩,٨٤٤	حقوق الملكية في نهاية السنة

عمليات الوحدات

تتلخص عمليات الوحدات للسنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الوحدات	الوحدات	
٢,١٨١,٨٨٧	١,٨١٤,٥٨٢	الوحدات في بداية السنة
٣١,٣٢١	٢٣,٠٣٩	وحدات مباعة
(٣٩٨,٦٢٦)	(١٤٦,٥٠٧)	وحدات مستردة
(٣٦٧,٣٠٥)	(١٢٣,٤٦٨)	صافي التغير في الوحدات
١,٨١٤,٥٨٢	١,٦٩١,١١٤	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الفريد 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		
٤,٦٢٦,٤٠٣	٤,٥٤١,٧٤٣	صافي الدخل للسنة
		تعديلات لـ:
		٦ (ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة
٧٥٦,١٩٣	(٢,٦٠٣,٦٨٦)	العادلة من خلال قائمة الدخل
٥,٣٨٢,٥٩٦	١,٩٣٨,٠٥٧	
تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٨٩٨,٠٥٣)	٥,١٧٣,١١٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
-	(١,٣٩٣,٦٧٤)	نعم أخرى مدينة
(٩,٩٨١)	١,٢٤١	أتعاب إدارة دائنة
٨٥٦,٣٤٩	(٣٤٣,٤٦٥)	مطلوبات أخرى
٥,٣٣٠,٩١١	٥,٣٧٥,٢٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٧٧٧,٧٥٠	٥٢٢,٢٥٠	متحصلات من الوحدات المباعة
(٦,٣٣٣,٧١٨)	(٦,٧٩٥,٣٢٠)	قيمة الوحدات المستردة، بالصافي
(٥,٥٥٥,٩٦٨)	(٦,٢٧٣,٠٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٥,٠٥٧)	(٨٩٧,٧٩٤)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢,٥٩٨,٥١٣	٢,٣٧٣,٤٥٦	نقد وما يماثله في بداية السنة
٢,٣٧٣,٤٥٦	١,٤٧٥,٦٦٢	نقد وما يماثله في نهاية السنة

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

١ عام

صندوق الفريد للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق مشترك استثمار مفتوح غير محدد المدة، وهو معد للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل واستلام توزيعات أرباح نصف سنوية بناءً على رغبة المدير. يتم استثمار موجودات الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). كما يحق للمستثمرين إعادة استثمار توزيعات أرباحهم نصف السنوية في الصندوق وهذا ينعكس في سعر الوحدات من خلال تأسيس وحدات جديدة.

يدار الصندوق من قبل شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار ("المدير")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل من 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 ليُشمل القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

صندوق الفريد 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 (تمة)

٣-٢ استخدام تقديرات 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.

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراسات 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 والافتراسات 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 صافي موجودات 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 ٥-٣، 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 الفريد 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 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم بنظرة 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 صافي الموجودات فيما يتعلق بهذه الموجودات غير جوهري.

٣-٦ 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 الفريد 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)

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والذمم 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.

صندوق الفريد 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)

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.

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 الالتزام.

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 للتقارير 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 الفريد 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		حقوق الملكية
سعر السوق	التكلفة	سعر السوق	التكلفة	
١٩,٤٨٦,٧٩٧	١٦,٠٠٦,٨٠٥	١٨,٠٥٥,٧٨٣	١٤,٥٨١,٨٦٩	الخدمات مالية
١٠,٥٧٦,٠٤٢	١٠,١٨٧,٤٨١	١٢,١٠٩,٦٧٣	١٠,٠٠٧,٣٥٤	المواد الأساسية
٥,٠٩٥,٨٦٩	٤,٩٦٥,٤٦٠	٨٩٠,٩٦٠	٨٣١,٦٣٠	الطاقة
٣,٥٥٣,٣٧٤	٢,٨٧٩,٠٧٤	٢,١٢٠,٠٠٠	١,٩٨١,٢٤٤	خدمات الاتصالات
٢,٣٨٠,٥٣٠	٢,٢٣٠,١٧٣	١,٣٦٦,٤٧١	١,٢٧٠,٦١٠	صناعات
١,٥٨٦,٧٥٩	١,٣٧٩,٨٧٩	٣,٠٤٦,٨٧٨	٢,٢٠١,٥٢٤	السلع استهلاكية كمالية
١,٤٤٢,٢٧٢	١,٤٠٩,٣٧٦	١,٦٦٢,٤٣٠	١,٤٦٨,١٩٧	السلع استهلاكية أساسية
١,٠٦٥,٥٨١	١,٠٥٩,٥٣٠	٩٤٦,٨٩٠	٩٩٦,٤٧٠	العقارات
٤٣٨,٥٩٢	٤٤٤,٩١٨	١,٣٦٦,٢٠٠	١,٣٤٥,٥٣٢	الرعاية الصحية
		١,٤٩١,١٠٠	٧٠٥,١٤٩	تقنية معلومات
٤٥,٦٢٥,٨١٦	٤٠,٥٦٢,٦٩٦	٤٣,٠٥٦,٣٨٥	٣٥,٣٨٩,٥٧٩	

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 كاحد البنوك للصندوق، يضمن النقد لدى البنك مبلغ ١٤٩,٩٧٣ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٦٥,٧٥١ ريال سعودي) محتفظ بها من قبل البنك. يتضمن دخل العمليات الخاصة دخل العمليات الخاصة المستلمة من البنك. تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مبلغ ٢,٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٤٨ مليون ريال سعودي) في أسهم البنك. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. صافي قيمة الموجودات للسنة تساوي لا شيء (٢٠١٩: ١٥١,٦٦٥ ريال سعودي) مملوكة من قبل عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق. تتضمن المصاريف الأخرى ٢,١١٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,١٠٠ ريال سعودي) مكافأة مجلس الصندوق.

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

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢,٢٢٠,٢٠٣	٤,٥٦٠,٩٤٧
٢,٦٠٣,٦٨٦	(٧٥٦,١٩٣)
٤,٨٢٣,٨٨٩	٣,٨٠٤,٧٥٤

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

تتعرض 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:

(أ) 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 (والناتج عن التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) نتيجة لتغير بنسبة ١٠٪ في مؤشر الأسهم في سوق الأسهم السعودية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، مبلغ ٤,٣٠٥,٦٣٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٥٦٢,٥٨٢ ريال سعودي).

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

صندوق الفريد 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)

(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.

(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 جوهريّة. 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 لحاملي 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.

صندوق الفريد 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)

٣-٧ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر 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 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.

٨ الأدوات المالية من حيث الفئة

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

٩ آخر يوم للتقييم

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

١٠ 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 إجراءات 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، سنبتذل قصارى جهننا لمواصلة عملياتنا بأفضل طريقة ممكنة وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفينا للخطر.

١١ اعتماد القوائم المالية

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