

الٲقري؁ السنوي لسنة 2020
صندوق سامبا كابيٲال للأسهم العالمية

مدير الصندوق
شركة سامبا للأصول وإدارة الاسٲثمار
سجل ٲجاري رقم: 1010237159
ٲصريح هيئة السوق المالية رقم 07069-37
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 الإستثمار: صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
- (2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: هدف الصندوق هو تنمية رأس المال على المدى الطويل عن طريق الاستثمار في الأسواق العالمية، قد يستثمر الصندوق في صناديق المؤشرات المتداولة المدرجة في الأسواق العالمية. المؤشر الإرشادي للصندوق هو مؤشر MSCI AC World Index .
- (3) سياسة توزيع الدخل والأرباح: لا يقوم الصندوق بتوزيعات نقدية
- (4) يرجى ملاحظة أن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب بدون مقابل.

ب. أداء الصندوق:

(1)

2020	2019	2018	(المبالغ بالدولار الأمريكي)
2,771,553	2,495,908	2,039,030	أ) صافي قيمة أصول الصندوق (31 ديسمبر)
22.54	19.81	15.90	ب) صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة (31 ديسمبر)
22.50	19.77	18.98	ج) أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
13.49	15.89	15.14	د) أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
122,957	125,998	128,280	هـ) عدد الوحدات المصدرة (31 ديسمبر)
N/A	N/A	N/A	و) قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الإجمالي
N/A	N/A	N/A	ز) قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الصافي
0.07%	0.73%	0.86%	ح) نسبة المصروفات

(2)

سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
13.84%	25.72%	59.22%	124.97%

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	ب) العائد الإجمالي السنوي %
13.84	24.32	-11.17	20.09	5.46	-3.24	1.85	18.27	14.25	6.10	

2020 (بالدولار)	ج) الرسوم والمصروفات
19,885	الرسوم الإدارية
15	رسوم التعامل
1,838	الرسوم الأخرى *
21,738	إجمالي المصروفات
0.78%	نسبة إجمالي المصروفات

* 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 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 سامبا كابيتال صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية، 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 سامبا كابيتال للأسهم العالمية تقديم التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31م.

نظرة عامة على الأداء

سعر وحدة الصندوق في نهاية 2020م هو 22.49 دولار بينما كان سعرها 19.76 دولار في نهاية 2019 م. أداء الصندوق في نهاية 2020م كان 13.8% بينما كان أداء مؤشره الإرشادي 14.3% للمدة نفسها.

نظرة عامة على الاقتصاد و السوق المالي

أنهت الأسهم العالمية عام 2020 بأداء إيجابي نظرا للتطلعات العالية لاستعادة اللإقتصادات تعافيتها كنتيجة لتقدم عمليات التلقيح لكوفيد-19 ، وإرخاء السياسة النقدية الأمريكية ، و الإتفاق بين بريطانيا و الإتحاد الأوروبي بشأن الخروج من الإتحاد الأوروبي. أنهت أسواق الأسهم المتقدمة والناشئة، في فترة ما تحت المراجعة، بتقدم. حيث أنهى مؤشر MSCI ACWI العام بارتفاع بنسبة 14.1% وسجل مؤشر MSCI Emerging Market 15.8% . في الولايات المتحدة ، أنهى مؤشر Dow Jones Industrial Average بارتفاع بنسبة 7.2% و مؤشر S&P 500 بارتفاع بنسبة 16.3%.

الموضوعات التي تمت مناقشتها و القرارات الصادرة عن ذلك

قام مجلس إدارة الصندوق بواجباته ومسؤولياته وفقا 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 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 للإيداعات المصرفية

موضوعات أخرى

- اجتماعين مع مسؤول المطابقة والإلتزام ومسؤول مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب حيث تم إطلاع مجلس الإدارة على الملاحظات التالية التي أثرت 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 الإستثمارية) : 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 (ج) (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 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 الاستثمار خلال الفترة:

أداء صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية لعام 2020 كان 13.84% بينما كان مؤشره الإرشادي، MSCI AC World Index، كان 14.34%. أداء الصندوق موضح في الجدول أدناه:

العوائد التراكمية	عائد صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية %	عائد المؤشر الإرشادي % (مؤشر MSCI AC World Index)
السنة الأولى	13.84	14.34
السنة الثالثة	25.72	25.98
السنة الخامسة	59.22	60.44
منذ الإنشاء	124.97	129.93

(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 / عبدالعزيز الخريف	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : تعيين العضو /عبدالعزيز 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
إضافة إمكانية إعادة جزء أو كامل رسوم الصندوق لأي من مالكي الوحدات	إضافة إمكانية إعادة جزء أو كامل رسوم الصندوق لأي من مالكي الوحدات خلال فترة حياتهم للوحدات في الصندوق في مذكرة المعلومات فقرة 17 ب
تعديل ضريبة القيمة المضافة في الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات	تعديل ضريبة القيمة المضافة من 5% لتصبح كتابة (ضريبة القيمة المضافة) عوضاً 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) إستثمر صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية في الصناديق التالية خلال عام 2020م.

اسم الصندوق المؤشر المتداول	اسم الصندوق المؤشر المتداول
ISHARES GLOBAL COMM SERVICES	ISHARES GLOBAL MATERIALS ETF
ISHARES GLOBAL CONSUMER DISC	ISHARES GLOBAL REIT ETF
ISHARES GLOBAL CONSUMER STAP	ISHARES GLOBAL TECH ETF
ISHARES GLOBAL ENERGY ETF	ISHARES GLOBAL UTILITIES ETF
ISHARES GLOBAL FINANCIALS ET	ISHARES MSCI ACWI ETF
ISHARES GLOBAL HEALTHCARE ET	ISHARES US REAL ESTATE ETF
ISHARES GLOBAL INDUSTRIALS E	

(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 سامبا كابيتال للأسهم العالمية خلال عام 2020م
- يتم عرض نسبة الرسوم الإجمالي لعام 2020م إلى متوسط صافي قيمة الأصول في القسم II.
- إن الشروط والأحكام المذكورة تشير إلى أن الصندوق يمكن أن يستثمر في الأسهم وصناديق الاستثمار المتداولة. إلا أن الصندوق منذ إنشائه لم يستثمر إلا في صناديق الاستثمار المتداولة. سيصنف الصندوق على أنه صندوق أموال بموجب اللوائح المنقحة لصناديق الاستثمار.
- تم تعديل آلية إعلان سعر الوحدة لتتوافق مع لائحة صناديق الاستثمار المحدثة والتي تنص على إعلان سعر الوحدة في يوم العمل الذي يلي يوم التعامل.

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 وتأكيد الطابعة تأكيد التداول للمطابقة وحفظ أصول الصندوق المدار من سامبا كابيتال.

(3) قام سامبا كابيتال 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 يخرق أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الإقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

٧. المحاسب القانوني

1) اسم وعنوان المحاسب القانوني:

شركة برايس وتر 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 سامبا كابيتال للأسهم العالمية ("الصندوق") كما في 31 ديسمبر 2020 وأدائه 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.

٧.١ القوائم المالية

القوائم المالية للصندوق تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و متوفرة 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 أدائه 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 الصندوق يستثمر في أوراق مالية مقومة بعملات أجنبية وبالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر تغير أسعار العملات والتي قد يكون لها تأثير سلبي على قيمة أو سعر أو دخل وحدات الصندوق. 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. تخضع 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 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: 966112117700 - الفاكس: 966112117799

الملحق رقم 1

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
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
٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير الصندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية ("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 وآداب 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 العادل 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 حاملي الوحدات ومدير الصندوق ساميا كابيتال للأسهم العالمية (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 جوهريّة، 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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.

بدراس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٤ شعبان ١٤٤٢ هـ

(٦ إبريل ٢٠٢١)

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩

(جميع المبالغ الدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
٨٦,٦٣٥	١١٢,٣١٣		نقد وما يماثله
٢,٤٥٣,٠١٤	٢,٦٨٩,١٩٤	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٤٦	-		توزيعات أرباح مدينة
٢,٥٣٩,٨٩٥	٢,٨٠١,٥٠٧		مجموع الموجودات
٥,١٢٢	٥,٧٥١	٥	المطلوبات
٣٨,٨٦٥	٢٤,٢٠٣		أتعاب إدارة دائنة
٤٣,٩٨٧	٢٩,٩٥٤		مطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات
٢,٤٩٥,٩٠٨	٢,٧٧١,٥٥٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١٢٥,٩٩٨	١٢٢,٩٥٧		الوحدات المصدرة
١٩,٨١	٢٢,٥٤		قيمة الوحدة (دولار أمريكي)

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
٤٩٧,٥٧٦	٢٩٨,١٩٦	٦	دخل الاستثمار
٣٩,٨٠٥	٢٦,٧٠٩		الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
٥٣٧,٣٨١	٣٢٤,٩٠٥		توزيع أرباح وإيرادات أخرى
			اجمالي الدخل
١٨,٤٤٧	١٩,٨٨٥	٥	المصاريف
١٨,١٧٠	-		أتعاب إدارة
٣٦,٦١٧	١٩,٨٨٥		أخرى
٥٠٠,٧٦٤	٣٠٥,٠٢٠		اجمالي المصاريف
			صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٠٠,٧٦٤	٣٠٥,٠٢٠		مجموع الدخل الشامل للسنة

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢,٤٩٥,٩٠٨	٢,٠٣٩,٠٣٠	حقوق الملكية في بداية السنة
		التغيرات من العمليات
٣٠٥,٠٢٠	٥٠٠,٧٦٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
		التغيرات من عمليات الوحدات
٦٣,٠٠٠	٤٢,٥٣٢	متحصلات من الوحدات المباعة
(٩٢,٣٧٥)	(٨٦,٤١٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٩,٣٧٥)	(٤٣,٨٨٦)	صافي التغير من عمليات الوحدات
٢,٧٧١,٥٥٣	٢,٤٩٥,٩٠٨	حقوق الملكية في نهاية السنة

عمليات الوحدات

تتلخص عمليات الوحدات للسنة المنتهية بما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
الوحدات	الوحدات	
١٢٥,٩٩٨	١٢٨,٢٨٠	الوحدات في بداية السنة
٣,٢٨٢	٢,٤٩٤	وحدات مباعة
(٦,٣٢٣)	(٤,٧٧٦)	وحدات مستردة
(٣,٠٤١)	(٢,٢٨٢)	صافي التغير في الوحدات
١٢٢,٩٥٧	١٢٥,٩٩٨	الوحدات في نهاية السنة

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٥٠٠,٧٦٤	٣٠٥,٠٢٠	صافي الدخل للسنة
		تعديلات لـ:
(٤٨٩,٢٩١)	(٢٧٧,٧٦٩)	ربح غير محققة من استثمارات
١١,٤٧٣	٢٧,٢٥١	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٦,٣٨٧	٤١,٥٨٩	تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٦٠	٢٤٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
٥٤٤	٦٢٩	توزيعات أرباح مدينة
٧,٢١٢	(١٤,٦٦٢)	أتعاب إدارة دائنة
٣٦,٢٧٦	٥٥,٠٥٣	مطلوبات أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٤٢,٥٣٢	٦٣,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المباعة
(٨٦,٤١٨)	(٩٢,٣٧٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٤٣,٨٨٦)	(٢٩,٣٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧,٦١٠)	٢٥,٦٧٨	صافي التغير في النقد وما يماثله
٩٤,٢٤٥	٨٦,٦٣٥	نقد وما يماثله في بداية السنة
٨٦,٦٣٥	١١٢,٣١٣	نقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

- ١ عام
- صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة يهدف إلى نمو رأس المال على المدى الطويل. يستثمر الصندوق في الأسهم العالمية و/ أو الصناديق المتداولة في البورصة المدرجة في أسواق عالمية. 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 مجموعة سامبا المالية ("البنك").
- ٢ الجهة التنظيمية
- يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) 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 بشكلٍ 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 هذه عرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.
- الأساس المحاسبي
- يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.
- ٢-٣ استخدام تقديرات في إعداد القوائم المالية
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي 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 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.

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١-٤-٣ طرق القياس

الإثبات المبني والقياس

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يسجل الصندوق استثماراته 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 كالاتعاب 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.

٢-٤-٣ 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 باعتبارها 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 هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل الشامل عند وجود حق للصندوق باستلام تلك المدفوعات.

٥-٣ 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 جوهريّة محملة بالتكلفة المطفأة، كما أن تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على حقوق الملكية فيما يتعلق بهذه الموجودات غير جوهري.

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ 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 إلغائه أو انتهاء مدته.

٧-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي، 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 ذلك 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 وندم دائنة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والندم 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 التقويم). ويحتسب سعر الوحدة من خلال طرح المطلوبات من إجمالي قيمة الموجودات ثم قسمة حقوق الملكية على عدد الوحدات القائمة في يوم التقويم.

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

- أن تسمح لحامل 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 الحامل 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.

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

١٢-٣ مخصصات

ي 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 اعتبارًا 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 سامبا كابيتال للأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

فيما يلي التعرضات الجغرافية للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة
٢,٤٥٣,٠١٤	١,٩٨١,٢٧٦	٢,٦٨٩,١٩٤	١,٩٣٩,٦٨٧
٢,٤٥٣,٠١٤	١,٩٨١,٢٧٦	٢,٦٨٩,١٩٤	١,٩٣٩,٦٨٧

الصناديق التقليدية المتداولة في البورصات مع
التعرض الجغرافي في
الولايات المتحدة الأمريكية

٥ معاملات وإرصدة 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 بنسبة ٠,٧٥٪ (٢٠١٩: ٠,٧٥٪) سنوياً من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق، ويتضمن النقد في البنك مبلغ ٢٩,١٩١ دولار أمريكي (٢٠١٩: ١٣,٤٨٣ دولار أمريكي) محتفظاً بها لدى البنك. تشمل توزيعات الأرباح والإيرادات الأخرى على دخل العملات الخاصة المستلمة من البنك. تشمل المصروفات الأخرى للسنة مبلغ صفردولار أمريكي (٢٠١٩: ٨٩ دولار أمريكي) مقابل مكافأة مجلس الصندوق.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٢٨٥	٢٠,٤٢٧	ربح محقق
٤٨٩,٢٩١	٢٧٧,٧٦٩	ربح غير محقق
٤٩٧,٥٧٦	٢٩٨,١٩٦	

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.

صندوق سامبا كابيتال للأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة المخاطر (تتمة)

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، فيما 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 أسعار السوق الناتجة عن الشكوك حول الأسعار المستقبلية. يقوم المدير بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث التركيز الجغرافي.

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 حقوق الملكية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة مبلغ ٢٦٨,٩١٩ دولار أمريكي (٢٠١٩: ٢٤٥,٣٠١ دولار أمريكي).

تم الإفصاح عن التركيز الجغرافي 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. لا يخضع الصندوق لمخاطر معدل عمولة خاصة جوهرية نتيجة عدم امتلاكه لاستثمارات جوهرية 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 بالدولار الأمريكي وبالتالي لا يتعرض الصندوق 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 والتأكد من توفير السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشونها. إن المطلوبات المالية للصندوق تكون قابلة للدفع خلال ٣ 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 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 سامبا كابيتال للأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة المخاطر (تتمة)

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.

لا تعد القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية 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 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، التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

٩ آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ للتقييم بغرض 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 لموظفينا (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، تتوقع الإدارة أن يظل هذا هو الحال. يعمل الصندوق في أسواق رأس المال العالمية التي تشهد استقراراً ولا يزال بإمكان الصندوق توفير فرصة لتحقيق مكاسب لحاملي الوحدات. سنستمر في اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سنبدل قصارى جهدنا 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).