

صندوق الرائد للأسهم السعودية

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

الصفحة

١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق الراند للأسهم السعودية المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الراند للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم ذات الصلة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. تعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٨ محرم ١٤٤٣ هـ

(١٦ أغسطس ٢٠٢١)



صندوق الراند للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
٩١,٣٢٩,٩٧٢	٧٧,٥٠١,٦٤٥	٨٢,٤٢١,٩٤٥	٤	الموجودات
١,٦١٤,٤٦٠,٩٣٤	١,٩٨٩,٥٣٠,٣٣٥	٢,٤٤٧,٥٥٢,٠٢٧		نقد وما يماثله
٥٩,١٠٩,٩٧٥	٢,٣١٢,٤٧٤	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
				توزيعات أرباح وضم مدينة أخرى
١,٧٦٤,٩٠٠,٨٨١	٢,٠٦٩,٣٤٤,٤٥٤	٢,٥٢٩,٩٧٣,٩٧٢		مجموع الموجودات
٤٧٢,٣٤٩	١,٤١٤,١٤٩	٢,٨٢٣,٠٩٩	٤	المطلوبات
٧,٧٤٣,٠٤٩	١٠,٣٢٢,٥٥٦	١٢,٤٣٨,٥٧٢		وحدات مستردة مستحقة
٥٦,٢٣٧,٧٩٣	٧٤٣,٦١٦	٦٢٨,٣٤٨		أتعاب إدارة مستحقة
				مطلوبات أخرى
٦٤,٤٥٣,١٩١	١٢,٤٨٠,٣٢١	١٥,٨٩٠,٠١٩		مجموع المطلوبات
١,٧٠٠,٤٤٧,٦٩٠	٢,٠٥٦,٨٦٤,١٣٣	٢,٥١٤,٠٨٣,٩٥٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٤٢,٨٢٠,٧٨٠	٤٢,١٠١,٣٧٩	٤٠,٧٠٣,٤٦٥		الوحدات المصدرة
٣٩,٧١ ريال سعودي	٤٨,٨٦ ريال سعودي	٦١,٧٧ ريال سعودي		قيمة الوحدة

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

صندوق الراند للأسهم السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
		٥	دخل الاستثمار الأرباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي إيرادات توزيعات أرباح
(٣٤٥,٠٥٩,٩٩٨) ٢١,٦٥٤,٧٤٠	٥٢٧,٤٣٩,٤٧٦ ٣٢,٦٢٢,٩٠٢		
(٣٢٣,٤٠٥,٢٥٨)	٥٦٠,٠٦٢,٣٧٨		مجموع الربح / (الخسارة)
		٤	المصاريف أتعاب الإدارة أخرى
١٦,٢٢٤,٩٠٢ ٧٥٨,٢٤٦	٢٣,٢٤٢,٦٩٢ ٥٩٢,٩٠٤	٤	
١٦,٩٨٣,١٤٨	٢٣,٨٣٥,٥٩٦		مجموع المصاريف
(٣٤٠,٣٨٨,٤٠٦)	٥٣٦,٢٢٦,٧٨٢		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٤٠,٣٨٨,٤٠٦)	٥٣٦,٢٢٦,٧٨٢		مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الراند للأسهم السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
(٣٤٠,٣٨٨,٤٠٦)	٥٣٦,٢٢٦,٧٨٢	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
١٥٢,٨٧١,٦٦٦	(٤٢٣,٥٣٢,٦٥٧)	تعديلات لـ: أرباح / (خسائر) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من قائمة الدخل
(١٨٧,٥١٦,٧٤٠)	١١٢,٦٩٤,١٢٥	
٢٠٥,١٩٨,٩٤٣	(٣٤,٤٨٩,٠٣٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٦,٢٦٦,٦٤١)	٢,٣١٢,٤٧٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٢,٠٩٦,٠٧٦)	٢,١١٦,٠١٦	توزيعات أرباح وضم مدينة أخرى
٢٢,١٣٧,٣٨٧	(١١٥,٢٦٨)	أتعاب إدارة مستحقة
		مطلوبات أخرى
(١٨,٥٤٣,١٢٧)	٨٢,٥١٨,٣١٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢,٨٧٢,١٨٥	١٩,٧٣٩,١٧٧	متحصلات من بيع الوحدات
(١٨,٧٦٤,٤٢١)	(٩٧,٣٣٧,١٨٩)	قيمة الوحدات المستردة، بالصافي
(١٥,٨٩٢,٢٣٦)	(٧٧,٥٩٨,٠١٢)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٤,٤٣٥,٣٦٣)	٤,٩٢٠,٣٠٠	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٢٥,٧٦٥,٣٣٥	٧٧,٥٠١,٦٤٥	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٩١,٣١٩,٩٧٢	٨٢,٤٢١,٩٤٥	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

صندوق الراند للأسهم السعودية

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

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٠٥٦,٥٧١,١٥٠	٢,٠٥٦,٨٦٤,١٣٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٣٤٠,٣٨٨,٤٠٦)	٥٣٦,٢٢٦,٧٨٢	التغيرات من العمليات مجموع الربح/ (الخسارة) الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٨٧٢,١٨٥ (١٨,٦٠٧,٢٣٩)	١٩,٧٣٩,١٧٧ (٩٨,٧٤٦,١٣٩)	متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(١٥,٧٣٥,٠٥٤)	(٧٩,٠٠٦,٩٦٢)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١,٧٠٠,٤٤٧,٦٩٠	٢,٥١٤,٠٨٣,٩٥٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٣,١٧٧,٥٩٠	٤٢,١٠١,٣٧٩	الوحدات في بداية الفترة
٦٩,١٨٨ (٤٢٥,٩٩٨)	٣٤٦,٠٢٣ (١,٧٤٣,٩٣٧)	وحدات مبيعة وحدات مستردة
(٣٥٦,٨١٠)	(١,٣٩٧,٩١٤)	صافي التغير في الوحدات
٤٢,٨٢٠,٧٨٠	٤٠,٧٠٣,٤٦٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرائد للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ عام

صندوق الرائد للأسهم السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري عام مفتوح المدة متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، معد للمستثمرين الراغبين في زيادة رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار موجودات الصندوق في أسهم الشركات السعودية. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق وينعكس في سعر الوحدة.

وافقت هيئة السوق المالية في ٣١ مايو ٢٠٢١ على دمج شركة سامبا كابيتال وإدارة الاستثمار ("سامبا كابيتال") مع الأهلي كابيتال عن طريق الاندماج القانوني، والذي سينتج عنه تحويل جميع الحقوق و التزامات سامبا كابيتال إلى الأهلي كابيتال. في ٩ يوليو ٢٠٢١، عند اكتمال الاندماج، لم تعد سامبا كابيتال موجودة ككيان قانوني واستمر الأهلي كابيتال في الوجود ككيان قانوني. ونتيجة لذلك، حلت شركة الأهلي كابيتال محل سامبا كابيتال كمدير للصندوق وتم تعديل شروط وأحكام الصندوق وفقاً لذلك. تم تعديل الاسم الإنجليزي لشركة الأهلي كابيتال ليصبح SNB Capital ("مدير الصندوق").

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق ("المدير") وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك الأهلي السعودي ("البنك").

ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق. لا يمكن للنتائج الأولية أن تكون مؤشراً لنتائج الصندوق السنوية. لم يطرأ أي تغييرات على سياسات إدارة المخاطر الموضحة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة سوق المال في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) وتعديلاتها بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١).

٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم-٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محتسبة بمعدل سنوي يبلغ ١,٧٥٪ (٢٠٢٠: ١,٧٥٪) من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق. يتضمن النقد لدى البنك مبلغ ٣,٦٧٢,٤٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٧٣٠,٦٤٠ ريال سعودي، ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣٤,٢٩٨,٥٠٤ ريال سعودي) مملوكة من قبل البنك. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. تشمل المصروفات الأخرى للفترة مبلغ ٣٢,٦٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٦,٩٠٩ ريال سعودي) مقابل مكافأة مجلس إدارة الصندوق.

٥ أرباح / (خسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(١٩٢,١٨٨,٣٣٢)	١٠٣,٩٠٦,٨١٩	أرباح / (خسائر) محققة
(١٥٢,٨٧١,٦٦٦)	٤٢٣,٥٣٢,٦٥٧	أرباح / (خسائر) غير محققة
(٣٤٥,٠٥٩,٩٩٨)	٥٢٧,٤٣٩,٤٧٦	

٦ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. يستخدم الصندوق التسلسل التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى الثاني هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى الأول والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر
- مدخلات المستوى الثالث هي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى الأول.

٧ الأدوات المالية من حيث الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، التي تم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة.

٨ آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٠ يونيو ٢٠٢٠).

٩ آثار كوفيد-١٩

تستمر جائحة كورونا في تعطيل الأسواق العالمية كما تشهد العديد من المناطق الجغرافية موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها سيطرت سابقاً على تفشي المرض من خلال إجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي المرض حتى الآن. يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال إجراء سيناريوهات اختبار الضغط للحركات المتوقعة في مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية (مثل أسعار النفط والناجح المحلي الإجمالي وما إلى ذلك) وتأثيرها على الائتمان الرئيسي والسيولة ونسب التشغيل والملاءة ومؤشرات الأداء بالإضافة إلى ممارسات إدارة المخاطر الأخرى. ستواصل الإدارة اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة عمليات الصندوق بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفيها للخطر.

١٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق في ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).