

صندوق الفريد للأسهم السعودية

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

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



تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق الفريد للأسهم السعودية المحترمين

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
				الموجودات
			٤	نقد وما يماثله
٢,٤٧٣,١٤٨	١,٤٧٥,٦٦٢	١,٥١٧,٨٤٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٦,٧٤٨,٢١٧	٤٣,٠٥٦,٣٨٥	٥٦,٩٨٩,١٨٦		توزيعات أرباح وضم مدينة أخرى
١,٩٢٢,٦٢٤	١,٣٩٣,٦٧٤	١٤٧,١٩٦		
٤١,١٤٣,٩٨٩	٤٥,٩٢٥,٧٢١	٥٨,٦٥٤,٢٢٦		مجموع الموجودات
				المطلوبات
-	٦,٦٠٠	٦٢,٠٠٠		وحدات مستردة مستحقة
٨٥,٩٨٤	٨٥,٩٨٤	٨٥,٩٨٤		توزيعات أرباح مستحقة
١٧١,٠٠٢	٢٢٢,١٢٢	٢٨٢,٣٤٠	٤	أتعاب إدارة مستحقة
٣,١٣٧,٣١٦	٦٢١,١٧١	٨٠,٦٩٥		مطلوبات أخرى
٣,٣٩٤,٣٠٢	٩٣٥,٨٧٧	٥١١,٠١٩		مجموع المطلوبات
٣٧,٧٤٩,٦٨٧	٤٤,٩٨٩,٨٤٤	٥٨,١٤٣,٢٠٧		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١,٨٠٣,٤٢٢	١,٦٩١,١١٤	١,٦٦٤,١١٩		الوحدات المصدرة
٢٠,٩٣ ريال سعودي	٢٦,٦٠ ريال سعودي	٣٤,٩٤ ريال سعودي		قيمة الوحدة

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

صندوق الفريد للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
			دخل الاستثمار
(٥,٢٧١,٨٤٣)	١٣,٧٩٣,٣٥٢	٥	الأرباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
٣٩٠,١٨٩	٧٥٥,٨٩٥	٤	توزيعات أرباح وإيرادات أخرى
(٤,٨٨١,٦٥٤)	١٤,٥٤٩,٢٤٧		مجموع الربح / (الخسارة)
			المصاريف
٣٥٦,٩٤٥	٥٢٢,٣١٤	٤	أتعاب الإدارة
٦١,٦٥١	٣٤,٠٦٦	٤	أخرى
٤١٨,٥٩٦	٥٥٦,٣٨٠		مجموع المصروفات
(٥,٣٠٠,٢٥٠)	١٣,٩٩٢,٨٦٧		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٥,٣٠٠,٢٥٠)	١٣,٩٩٢,٨٦٧		مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الفريد للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
(٥,٣٠٠,٢٥٠)	١٣,٩٩٢,٨٦٧	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
		تعديلات لـ:
٢,٦٨٢,٢٣١	(١٠,٨٨٤,١٣٣)	○ (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢,٦١٨,٠١٩)	٣,١٠٨,٧٣٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦,١٩٥,٣٦٨	(٣,٠٤٨,٦٦٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(١,٩٢٢,٦٢٤)	١,٢٤٦,٤٧٨	توزيعات أرباح وضم مدينة أخرى
(٤٩,٨٧٩)	٦٠,٢١٨	أتعاب إدارة مستحقة
٢,١٧٢,٦٨٠	(٥٤٠,٤٧٦)	مطلوبات أخرى
٣,٧٧٧,٥٢٦	٨٢٦,٢٨٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٢٥,٥٠٠	١,٧٣٩,٥٠١	متحصلات من بيع الوحدات
(٣,٩٠٣,٣٣٤)	(٢,٥٢٣,٦٠٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٣,٦٧٧,٨٣٤)	(٧٨٤,١٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٩,٦٩٢	٤٢,١٨٢	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢,٣٧٣,٤٥٦	١,٤٧٥,٦٦٢	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٢,٤٧٣,١٤٨	١,٥١٧,٨٤٤	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

صندوق الفريد للأسهم السعودية

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

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٣,٣١١,٠٥٦	٤٤,٩٨٩,٨٤٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٥,٣٠٠,٢٥٠)	١٣,٩٩٢,٨٦٧	التغيرات من العمليات مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٢٢٥,٥٠٠ (٤٨٦,٦١٩)	١,٧٣٩,٥٠١ (٢,٥٧٩,٠٠٥)	متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٢٦١,١١٩)	(٨٣٩,٥٠٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٧,٧٤٩,٦٨٧	٥٨,١٤٣,٢٠٧	حقوق الملكية في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠ (غير مراجعة) الوحدات	٢٠٢١ (غير مراجعة) الوحدات	
١,٨١٤,٥٨٢	١,٦٩١,١١٤	الوحدات في بداية الفترة
١١,١٤٣ (٢٢,٣٠٣)	٥٣,٩٠١ (٨٠,٨٥٦)	وحدات مباعه وحدات مستردة
(١١,١٦٠)	(٢٦,٩٥٥)	صافي التغير في الوحدات
١,٨٠٣,٤٢٢	١,٦٦٤,١٥٩	الوحدات في نهاية الفترة

١ عام

صندوق الفريد للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح المدة، وهو معدّ للمستثمرين الراغبين في زيادة رأس المال على المدى الطويل واستلام توزيعات أرباح نصف سنوية بناءً على رغبة المدير. تستثمر موجودات الصندوق في أسهم الشركات السعودية. كما يحق للمستثمرين إعادة استثمار توزيعات لأرباحهم نصف السنوية في الصندوق وهذا ينعكس في سعر الوحدات من خلال تأسيس وحدات جديدة.

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

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

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

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة سوق المال في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (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. يضمن النقد لدى البنك مبلغ ٦٤٥,٩٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤٩,٩٧٣ ريال سعودي، ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١٩٩,٩٣٠ ريال سعودي) مملوكة من قبل البنك. تتضمن توزيعات الأرباح والإيرادات الأخرى إيرادات العمولات الخاصة المستلمة من البنك. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. صافي قيمة الموجودات للفترة تساوي ١,٤٧١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,١١٧ ريال سعودي) مملوكة من قبل عضو من أعضاء 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	
(٢,٥٨٩,٦١١)	٢,٩٠٩,٢١٩	أرباح / (خسائر) محققة
(٢,٦٨٢,٢٣١)	١٠,٨٨٤,١٣٣	أرباح / (خسائر) غير محققة
(٥,٢٧١,٨٤٢)	١٣,٧٩٣,٣٥٢	

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 والنفط الناتج 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 تاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).