

صندوق العطاء للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة

وتقرير المراجع المستقل

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صندوق العطاء للأسهم السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
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 صافي الموجودات 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 العطاء للأسهم السعودية
المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق العطاء للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم ذات الصلة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات 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 نبيد 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.

برائس وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٨ محرم ١٤٤٣ هـ

(١٦ أغسطس ٢٠٢١)



صندوق العطاء 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
٥,٧٢٧,٢٠٧	٦,٥٣٨,١١٥	٥,٦٩٥,٧٥٣	٤	نقد وما يماثله
٩٩,٧٢٩,٠٩٧	١١٩,٤١٧,١٤٢	١٢٨,٩٧٠,٠٥٨		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٦٤٠,٣٧٠	-	-		موجودات أخرى
١٠٩,٠٩٦,٦٧٤	١٢٥,٩٥٥,٢٥٧	١٣٤,٦٦٥,٨١١		مجموع الموجودات
٣٤,٤٢٠	١٥١,٤٥٤	١١٦,٤٢٦		المطلوبات
٤٧٨,٤٢٩	٦٣٧,٥١٤	٦٦٩,٨٥٦	٤	وحدات مستردة دائنة
٢٣٩,٥٨٥	٢١٤,٥٤٩	٢١٨,٤٩٩		أتعاب إدارة دائنة
٣,٤٣٤,٧٩٢	١٢٦,٨٩٨	٦٤,٧١٢		توزيعات أرباح دائنة
٤,١٨٧,٢٢٦	١,١٣٠,٤١٥	١,٠٦٩,٤٩٣		مطلوبات أخرى
١٠٤,٩٠٩,٤٤٨	١٢٤,٨٢٤,٨٤٢	١٣٣,٥٩٦,٣١٨		مجموع المطلوبات
١٠٤,٩٠٩,٤٤٨	١٢٤,٨٢٤,٨٤٢	١٣٣,٥٩٦,٣١٨		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
١٠,١١٩,١٢٧	٩,٩٧٥,١٥٠	٨,٥٧٨,١٣٠		الوحدات المصدرة
١٠,٣٧	١٢,٥١	١٥,٥٧		قيمة الوحدة

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

صندوق العطاء للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات
		٥
(١٩,٥٧٣,٦٨٨)	٣٠,٣٥١,٦١٦	دخل الاستثمار
١,٤٩٦,٨٤٩	١,٨٣٠,١٥٨	الأرباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة
		من خلال قائمة الدخل، بالصافي
		إيرادات توزيعات أرباح
(١٨,٠٧٦,٨٣٩)	٣٢,١٨١,٧٧٤	مجموع الربح / (الخسارة)
		المصاريف
١,٠١٢,٠٤٨	١,٢٩٤,١٤٢	أتعاب الإدارة
٨٠,٢٧٢	٣٧,٦١٤	أخرى
١,٠٩٢,٣٢٠	١,٣٣١,٧٥٦	مجموع المصاريف
(١٩,١٦٩,١٥٩)	٣٠,٨٥٠,٠١٨	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٩,١٦٩,١٥٩)	٣٠,٨٥٠,٠١٨	مجموع الربح / (الخسارة) الشامل للفترة
(٢,٥٧٢,٧٤٤)	(٣,٤٢٠,١٨١)	توزيعات إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
(٢١,٧٤١,٩٠٣)	٢٧,٤٢٩,٨٣٧	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة

صندوق العطاء 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
(١٩,١٦٩,١٥٩)	٣٠,٨٥٠,٠١٨	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
		تعديلات :-
١٠,٦٦٩,٩٢٨	(٢٠,٥٤٦,٦٧٦)	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨,٤٩٩,٢٣١)	١٠,٣٠٣,٣٤٢	
١٤,٤١٠,٧٩٢	١٠,٩٩٣,٧٦٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٩٩٨,٤٢٠)	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(١٤٨,٨١٩)	٣٢,٣٤٢	موجودات أخرى
(٦٠٣,٦٤٧)	(٦٢,١٨٦)	أتعاب إدارة مستحقة
		ذمم دائنة أخرى
٢,١٦٠,٦٧٥	٢١,٢٦٧,٢٥٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٣٧٦,١١١	٥,٨٧٠,٤٢٢	متحصلات من بيع الوحدات
(٧,٨٥٨,١٣٥)	(٢٤,٥٦٣,٨١١)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,٥٦١,١٠٣)	(٣,٤١٦,٢٣١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٠٤٣,١٢٧)	(٢٢,١٠٩,٦٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٨٨٢,٤٥٢)	(٨٤٢,٣٦٢)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٩,٦٠٩,٦٥٩	٥,٧٢٧,٢٠٧	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٥,٧٢٧,٢٠٧	٥,٦٩٥,٧٥٣	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

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

صندوق العطاء للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣٠,١٦٧,٧٩٥	١٢٤,٨٢٤,٨٤٢	صافي الموجودات في بداية الفترة
(٢١,٧٤١,٩٠٣)	٢٧,٤٢٩,٨٣٧	التغيرات من العمليات الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة
٤,٣٧٦,١١١ (٧,٨٩٢,٥٥٥)	٥,٨٧٠,٤٢٢ (٢٤,٥٢٨,٧٨٣)	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٣,٥١٦,٤٤٤)	(١٨,٦٥٨,٣٦١)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٠٤,٩٠٩,٤٤٨	١٣٣,٥٩٦,٣١٨	صافي الموجودات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠ (غير مراجعة) الوحدات	٢٠٢١ (غير مراجعة) الوحدات	
١٠,٤٢٨,٣٣٨	٩,٩٧٥,١٥٠	الوحدات في بداية الفترة
٤٣٤,٥٩٩ (٧٤٣,٨١٠)	٤٠٦,٦٨٣ (١,٨٠٣,٧٠٣)	وحدات مبيعة وحدات مستردة
(٣٠٩,٢١١)	(١,٣٩٧,٠٢٠)	صافي التغير في الوحدات
١٠,١١٩,١٢٧	٨,٥٧٨,١٣٠	الوحدات في نهاية الفترة

١ عام

صندوق العطاء للأسهم السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري عام مفتوح المدة، يهدف إلى نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأسهم السعودية. يقوم الصندوق بسداد توزيعات أرباح بنسبة ٢,٥٪ بشكل نصف سنوي (أي ٢,٥٪ من صافي قيمة الموجودات لأخر يوم تقييم من شهري أبريل وأكتوبر من كل سنة ميلادية).

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 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 السوق المالية 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، تتضمن النقد لدى البنك مبلغ ٦٤,٧٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣٥,٩٢٠ ريال سعودي، ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١,٨٧٠,٦٧١ ريال سعودي) محتفظ بها من قبل البنك. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال المدير. تشمل المصروفات الأخرى للفترة مبلغ ٦٣٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٠٩٢ ريال سعودي) مقابل مكافأة مجلس إدارة الصندوق.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨,٩٠٣,٧٦٠)	٩,٨٠٤,٩٤٠	أرباح/(خسائر) محققة
(١٠,٦٦٩,٩٢٨)	٢٠,٥٤٦,٦٧٦	أرباح/(خسائر) غير محققة
(١٩,٥٧٣,٦٨٨)	٣٠,٣٥١,٦١٦	

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 المعلنه 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 بحسب 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 وقياسها 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 والناتج 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 في ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).