

Global Saudi Equity Fund



ANNEX 5

c) FUND MANAGER

1. Name and address of the fund manager

Global Investment House- Saudia
P.O. Box 66930
Riyadh 11586
Kingdom of Saudi Arabia

2. Names and addresses of sub-manager and/or investment adviser (if any)

Not applicable

3. Review of Investment Activities

At Global Saudia, investment decision making is a fundamental research driven process to generate higher risk-adjusted returns for unitholders. As an investment strategy, the Fund Manager uses a top down economic and sector overlay along with bottom up company analysis.

H1 2019 ended on a positive note given the backdrop of Tadawul inclusion in key emerging market indices of MSCI and FTSE in 2019. The index touched a high of 9400 during this period with YTD gains of 19.6%. However, given the increased headwinds of trade war and geopolitical newswire, market drifted lower and ended at 8822 at the end of June. Market sentiments were also impacted by lower Q1 earnings down 8.5% YoY. Banks continued to be dominated by increased foreign buying during this period whereas Retail / Telecom were supported by increased discretionary spending. Petrochemicals momentum was sluggish owing to the negative global economic outlook.

4. Fund Performance

Global Saudi Equity Fund had a return of 15.0% vis-à-vis 12.7% for the benchmark as of June 30, 2019. The outperformance can be attributed to the higher allocation towards companies to be included within the MSCI and FTSE Emerging Market Indices and selectively towards Retail. Since inception the Fund delivered an annualized return of 10.9% vis-à-vis 6.0% for the benchmark for the corresponding period.

5. Material Changes on the T&Cs

Amended the Information Memorandum to update the name of one of the company's board members. Updated the Financial Disclosure for 2018 in the Terms & Conditions, Information Memorandum and Key Information Summary.

6. There was no other information that would enable unitholders to make an informed judgment about the fund's activities during H1 2019.

7. Global Saudi Equity Fund doesn't invest substantially in other investment funds.

8. There was no special commission received by the fund manager during H1 2019.

9. The Fund Manager believes there are no other data and other information required by the IFRs to be included in this report.

صندوق جلوبل للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى: مالكي الوحدات لصندوق جلوبل للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لصندوق جلوبل للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتماشياً مع الأحكام واجبة التطبيق للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى: مالكي الوحدات لصندوق جلوبل للأسهم السعودية (يتبع)

الاستنتاج

استنادًا إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لصندوق جلوبل للأسهم السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٠هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠١٩م

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	<u>إيضاحات</u>	<u>الموجودات</u>
٢٢,٨٦١,١٨٦	١٠٣,٦٤١,٣٢٠	٩	نقد وما في حكمه
٥٤٨,٩٣٣,٢٠٠	٥٤٨,٣٢٢,٩٨٨	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٦٨,٣٢٢	١١,٠٩٨,٨٦٤	٨	مستحق من وسيط
--	٤٨٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مدينة
<u>٥٧٦,٠٦٢,٧٠٨</u>	<u>٦٦٣,٥٤٣,١٧٢</u>		إجمالي الموجودات
<u>المطلوبات</u>			
٤,٠٢٨,٣٨٨	٤,٨٠٩,٢١٠	٨	مستحقات لوسيط
٢,٥٨٢,٧٩٢	٣,٠٢٨,٩٠٣	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٤٠٠,٠٩٠	٣٤٢,٠٢٦		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٧,٠١١,٢٧٠</u>	<u>٨,١٨٠,١٣٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٦٩,٠٥١,٤٣٨</u>	<u>٦٥٥,٣٦٣,٠٣٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢,٢٢٧,٦٣٠</u>	<u>٢,٢٣٠,٨٨٨</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
<u>٢٥٥,٤٥١٥</u>	<u>٢٩٣,٧٦٧٨</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		<u>إيضاحات</u>	
<u>٢٠١٨ م</u>	<u>٢٠١٩ م</u>		
			<u>الإيرادات</u>
٨٥,٣٩٦,٢٨٥	٧٨,٣٣٢,٠٥٨	١- ١٠	صافي الربح من الاستثمارات
١١,٩١٢,٩٠٠	١٣,٧٦٧,٠٠٠		دخل توزيعات الأرباح
١٠٤	١,٢٩٥		إيرادات أخرى
<u>٩٧,٣٠٩,٢٨٩</u>	<u>٩٢,١٠٠,٣٥٣</u>		إجمالي الربح
			<u>المصروفات</u>
٤,٧٤٢,١٨٨	٥,٥٥١,٦٩٨	١١	أتعاب إدارة
٩١٢,٢٦٨	١,١٥١,٨٧٨	١٢	مصروفات أخرى
<u>٥,٦٥٤,٤٥٦</u>	<u>٦,٧٠٣,٥٧٦</u>		إجمالي المصروفات
<u>٩١,٦٥٤,٨٣٣</u>	<u>٨٥,٣٩٦,٧٧٧</u>		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٩١,٦٥٤,٨٣٣</u>	<u>٨٥,٣٩٦,٧٧٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨م	٢٠١٩م
	الأنشطة التشغيلية
٩١,٦٥٤,٨٣٣	٨٥,٣٩٦,٧٧٧
	صافي ربح الفترة
	<i>تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:</i>
(٨٥,٣٩٦,٢٨٥)	(٧٨,٣٣٢,٠٥٨)
	صافي الربح من الاستثمارات
٦,٢٥٨,٥٤٨	٧,٠٦٤,٧١٩
	<i>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</i>
(٥٤٣,٠٨٤,٤٤٦)	(٥٤٨,٠٢٨,٧٨٠)
٥٣٦,٧٠٠,٤٤٢	٦٢٦,٩٧١,٠٥٠
١٢,٩٩٤,٣٨٠	(٦,٨٣٠,٥٤٢)
١,٧٠١,١٥١	٧٨٠,٨٢٢
(٤٦٠,٠٠٠)	(٤٨٠,٠٠٠)
٤٣٤,٢٠٥	٤٤٦,١١١
٦٩,٩٥٦	(٥٨,٠٦٤)
١٤,٦١٤,٢٣٦	٧٩,٨٦٥,٣١٦
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة التمويلية
--	٩١٤,٨١٨
(١٠,٦١١,٩٥٠)	--
(١٠,٦١١,٩٥٠)	٩١٤,٨١٨
٤,٠٠٢,٢٨٦	٨٠,٧٨٠,١٣٤
١٥,٢٦٠,٠٣٥	٢٢,٨٦١,١٨٦
١٩,٢٦٢,٣٢١	١٠٣,٦٤١,٣٢٠
	المتحصل من الاشتراك في وحدات المدفوع لاسترداد الوحدات
	صافي النقد الناتج من/المستخدم في الأنشطة التمويلية
	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)
العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩ م ٢٠١٨ م

٥٦٩,٠٥١,٤٣٨ ٥٠٢,٠٣٤,٨٠٠
٨٥,٣٩٦,٧٧٧ ٩١,٦٥٤,٨٣٣

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات:

٩١٤,٨١٨	--
--	(١٠,٦١١,٩٥٠)
٩١٤,٨١٨	(١٠,٦١١,٩٥٠)
٦٥٥,٣٦٣,٠٣٣	٥٨٣,٠٧٧,٦٨٣

قيمة الوحدات المصدرة

قيمة الوحدات المستردة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد):

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩ م ٢٠١٨ م

٢,٢٢٧,٦٣٠ ٢,٢٧٣,٩٨٧

الوحدات في بداية الفترة

٣,٢٥٨	--
--	(٤٦,٣٥٧)
٣,٢٥٨	(٤٦,٣٥٧)
٢,٢٣٠,٨٨٨	٢,٢٢٧,٦٣٠

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

صندوق جلوبل للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح بالريال السعودي أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق (مالكي الوحدات). يهدف الصندوق لتحقيق تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي.

تأسس الصندوق بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٠٨م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") وبدأ نشاطه بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٩م.

قام الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي للأوراق المالية كأمين حفظ وإداري ومسجل. وخلال ٢٠١٠م، قام الصندوق بتحويل مسؤولية المسجل والإداري إلى مدير الصندوق. ولكن استمرت شركة إتش إس بي سي للأوراق المالية في العمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد الأتعاب ذات الصلة بواسطة الصندوق.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية أولية مختصرة منفصلة للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بواسطة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣. اشترك/ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح لاشترك/استرداد الوحدات مع وقت توقف الساعة ١٢:٠٠ م يومي الأحد والثلاثاء ("كل يوم تداول"). يتم نشر قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات لمحفظه الصندوق يومي الاثنين والأربعاء. يتم تحديد قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للصندوق بغرض اشترك/استرداد الوحدات بتقسيم صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي وحدات الصندوق (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة للصندوق في يوم التداول.

٤. الأساس المحاسبي

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومبدأ الاستمرارية. قد لا تكون النتائج الأولية للصندوق مؤشراً للنتائج السنوية للعمليات.

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٥- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق.

٦- استخدام التقديرات والأحكام

قامت الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة. إن الافتراضات الهامة التي قام مدير الصندوق باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات تتماشى مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٧- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولي سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعيار / التعديلات

البيان

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣	عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل
معيار المحاسبة الدولي ٢٨	الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة
معيار المحاسبة الدولي ١٩	تعديلات الخطة أو تقلبها أو تسويتها
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ و ١١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٥م -
ومعيار المحاسبة الدولي ١٢ و ٢٣	٢٠١٧م.

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من

الفترات التي تبدأ في أو بعد

التاريخ التالي

البيان

المعيار /التفسير

يناير ٢٠٢٠م

يناير ٢٠٢٠م

يناير ٢٠٢٢م

تعريف الأعمال

تعريف الأهمية النسبية

عقود التأمين

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار

المحاسبة الدولي ٨

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٨. مستحق من وإلى وسيط

يمثل هذا البند ذمم مدينة مستحقة من الوسيط ومستحقة للوسيط عن معاملات بيع وشراء تم تداولها مباشرة قبل نهاية الفترة.

٩. نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات
١٠٣,٦٤١,٣٢٠	٢٢,٨٦١,١٨٦	١- ٩ نقد في حساب التداول

١-٩ يمثل هذا البند الرصيد المحتفظ به لدى الوسيط الذي يتم استخدامه لإبرام المعاملات الاستثمارية والذي له تصنيف ائتماني لدرجة الاستثمار وفقاً لوكالات تصنيف عالمية.

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات
٥٤٨,٣٢٢,٩٨٨	٥٤٨,٩٣٣,٢٠٠	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-١٠ فيما يلي تفاصيل صافي الربح من الاستثمارات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات
٣٠,٩٤٧,٧٠٢	٨,٤٤٦,٢٣٣	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٣٨٤,٣٥٦	٧٦,٩٥٠,٠٥٢	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨,٣٣٢,٠٥٨	٨٥,٣٩٦,٢٨٥	

٢-١٠ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي استثمارات في الأوراق المالية مقتناة بغرض المتاجرة ومدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). فيما يلي تعرضات القطاعات أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م:	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	الربح / (الخسارة) غير المحققة	القطاعات
٥٦,٦٨	٣١٠,٧٦٧,٠٠٠	٢٧٣,٥٢٢,٩٥٧	٣٧,٢٤٤,٠٤٣	البنوك والخدمات المالية	
١٨,٠٧	٩٩,٠٥٨,٠٠٠	٩٦,٦٠٧,٥٩٣	٢,٤٥٠,٤٠٧	الصناعات البتروكيمياوية	
١٠,٤٧	٥٧,٣٩٠,٥٠٠	٥٣,٣٩٥,٢٥٢	٣,٩٩٥,٢٤٨	التجزئة	
٤,٨٩	٢٦,٨٩٥,٠٠٠	٢٦,١٠٥,٨٤٨	٧٨٩,١٥٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية	
٤,٣٨	٢٤,٠٢٢,٩٨٨	٢٣,٣٤١,٥٢٣	٦٨١,٤٦٤	التطوير العقاري	
٢,٦٥	١٤,٥٣٢,٠٠٠	١٣,١١٧,٥٥٨	١,٤١٤,٤٤٢	الاتصالات وتقنية المعلومات	
١,٥٧	٨,٥٨٧,٥٠٠	٨,٢٦١,٤١٥	٣٢٦,٠٨٥	طاقة ومرافق خدمية	
١,٢٩	٧,٠٧٠,٠٠٠	٦,٥٨٦,٤٨٦	٤٨٣,٥١٥	صناعات	
١٠٠	٥٤٨,٣٢٢,٩٨٨	٥٠٠,٩٣٨,٦٣٢	٤٧,٣٨٤,٣٥٦	الإجمالي	

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:		نسبة القيمة العادلة		الربح / (الخسارة) غير المحققة	التكلفة	القيمة العادلة	نقطاعات
٤٩,٦٠٢,٧٣٧	٢٦٢,٢٣٨,٥٦٣	٣١١,٨٤١,٣٠٠	٥٦,٨١				البنوك والخدمات المالية
٤,٧٩٦,٣٦٧	١٣٣,٨٥٨,٥٣٣	١٣٨,٦٥٤,٩٠٠	٢٥,٢٦				الصناعات البتر وكيميائية
٣,٥٥٥,٧٩١	٣٤,٨٢٨,٢٠٩	٣٨,٣٨٤,٠٠٠	٧,٠٠				التجزئة
٢,٦٦٤,٠٧٦	٢٣,٥٩٣,٩٢٤	٢٦,٢٥٨,٠٠٠	٤,٧٨				الاتصالات وتقنية المعلومات
٥٣٦,٤٢٩	١٥,٣٨٣,٥٧١	١٥,٩٢٠,٠٠٠	٢,٩٠				طاقة ومرافق خدمية
٣٩٩,١٢١	٨,٦٢٠,٨٧٩	٩,٠٢٠,٠٠٠	١,٦٤				التطوير العقاري
١٢٥,٤٧٦	٨,٧٢٩,٥٢٤	٨,٨٥٥,٠٠٠	١,٦١				معدات وخدمات الرعاية الصحية
٦١,٦٧٩,٩٩٧	٤٨٧,٢٥٣,٢٠٣	٥٤٨,٩٣٣,٢٠٠	١٠٠				الإجمالي

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق وأمين الحفظ ومجلس إدارة الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع مدير الصندوق وأمين الحفظ (إيضاح ١).

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة لمدير الصندوق يتم احتسابها بمعدل سنوي ١,٧٥٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) المستحقة على أساس يومي.

كما يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارية لمدير الصندوق يتم احتسابها بمعدل سنوي ٠,١٣٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) المستحقة على أساس يومي.

وتستحق أتعاب أمين الحفظ على قيمة محفظة الصندوق على أساس يومي وتدفع على أساس شهري وفقاً لما يلي حتى ٣١ يناير ٢٠١٩ م وتخضع للحد الأدنى للأتعاب السنوية ذات الصلة.

معدل النسبة (%)	قيمة محفظة الصندوق
٠,١٥	من صفر إلى ٥٠ مليون دولار أمريكي
٠,١٣٥	٥٠ مليون إلى ١٠٠ مليون دولار أمريكي
٠,١٢	١٠٠ مليون إلى ٢٠٠ مليون دولار أمريكي
٠,١٠	٢٠٠ مليون دولار أمريكي وأكثر

إعتباراً من ١ فبراير ٢٠١٩ م، تم تعديل نسبة أتعاب أمين الحفظ على قيمة محفظة الصندوق إلى نسبة ثابتة ٠,١٣ % على أساس يومي وتدفع على أساس شهري وتخضع للحد الأدنى للأتعاب السنوية ذات الصلة.

يتم إبرام المعاملات التجارية في سوق الأسهم السعودي بواسطة أمين حفظ الصندوق.

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في القوائم المالية، فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٤,٧٤٢,١٨			مدير الصندوق -
٨	٥,٥٥١,٦٩٨	أتعاب الإدارة باستثناء ضريبة القيمة المضافة	شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية
٣٥٢,٣٠٣	٤١٢,٦٢٦	الرسوم الإدارية باستثناء ضريبة القيمة المضافة	شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية
٢٥٩,٨٧٩	٣٨١,١٤٤	أتعاب أمين الحفظ باستثناء ضريبة القيمة المضافة	شركة إنتش إس بي سي للأوراق المالية
٧٨٠,٧٥٩	٨٣٧,٤٩٩	مصروفات الوساطة شاملة ضريبة القيمة المضافة	شركة إنتش إس بي سي للأوراق المالية

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات المتعلقة بحاملي الوحدات للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٤٥,٩٠٧	--	استرداد وحدات	مدير الصندوق - شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية
--	٣,٢٥٨	اشترك وحدات	الشركة الأم لمدير الصندوق - بيت الاستثمار العالمي الكويت*
٤٥٠	--	استرداد وحدات	

فيما يلي الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢,٥٨٢,٧٩٢	٣,٠٢٨,٩٠٣	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق - شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية
١٩١,٦٥١	٢٢٥,٠٠٤	رسوم إدارية مستحقة	شركة إنتش إس بي سي العربية المحدودة (أمين الحفظ)
٤,٢٦٨,٣٢٢	١١,٠٩٨,٨٦٤	مستحق من وسيط	
٤,٠٢٨,٣٨٨	٤,٨٠٩,٢١٠	مستحقات لوسيط	
١٣٨,٣١٥	٦٤,٣٣٤	أتعاب أمين الحفظ المستحقة	مجلس إدارة الصندوق
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب اجتماعات مستحقة	

يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في تاريخ التقرير ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	<u>الوحدات المحتفظ بها بواسطة:</u>
٤٥,٩٠٨	٤٥,٩٠٨	مدير الصندوق
٢,١٧١,٧٢٢	٢,١٧٤,٩٨٠	الشركة الأم لمدير الصندوق - بيت الاستثمار العالمي الكويت*
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	عضو مجلس إدارة الصندوق

* تمت هذه الاستثمارات بواسطة الشركة الأم لمدير الصندوق نيابة عن العملاء.

١٢. مصروفات الأخرى

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في</u>		
٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
٣٥٢,٣٠٣	٤١٢,٦٢٦	أتعاب إدارية (إيضاح ١١)
٢٥٩,٨٧٩	٣٨١,١٤٤	أتعاب حفظ (إيضاح ١١)
٣٠٠,٠٨٦	٣٥٨,١٠٨	أخرى*
٩١٢,٢٦٨	١,١٥١,٨٧٨	

*يشمل ذلك ضريبة القيمة المضافة على الرسوم والمصروفات بمبلغ ٣١٧,٢٩٧ ريال سعودي (٢٠١٨م): ٢٥٩,٩٣٥ ريال سعودي).

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٣. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقيس الصندوق الأدوات المدرجة في سوق نشطة وفقاً لسعر الإغلاق الرسمي في البورصة ذات الصلة التي يتم تداول الأداة فيها.

في حالة عدم وجود سعر متداول في سوق نشطة، يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة. يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة لكافة الأدوات المالية الأخرى باستخدام طرق تقييم أخرى.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

المستوى ١: المدخلات التي يتم تحديدها بأسعار السوق (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم الأوراق المالية التي يتم تداولها في سوق مالي معتمد بآخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة

صندوق جلوبل للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من شركة بيت الاستثمار العالمي - السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تقييم الأوراق المالية المدرجة باستخدام الأسعار المتداولة في سوق نشطة لأداة مماثلة (المستوى ١ - القياس).
(ريال سعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيمة الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ على القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية: ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة مشكل معقول للقيمة العادلة.

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

-----القيمة العادلة-----

الموجودات المالية بالقيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٥٤٨,٣٢٢,٩٨٨	٥٤٨,٣٢٢,٩٨٨	--	--	٥٤٨,٣٢٢,٩٨٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

-----القيمة العادلة-----

الموجودات المالية بالقيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٥٨٤,٩٣٣,٢٠٠	٥٨٤,٩٣٣,٢٠٠	--	--	٥٨٤,٩٣٣,٢٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

لم يكن هناك أي تحويلات داخل المستوى خلال الفترة.

١٤. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يومي الأحد والثلاثاء ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية كان ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩ م).