

التقرير السنوي لسنة 2020
صندوق سامبا للصكوك السيادية

مدير الصندوق
شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار
سجل تجاري رقم: 1010237159
تصريح 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
4	مدير الصندوق
6	أمين الحفظ
6	المحاسب القانوني
7	القوائم المالية

أ. معلومات صندوق الاستثمار:

- (1) اسم صندوق الاستثمار: صندوق سامبا للصكوك السيادية
- (2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: تنمية رأس المال المستثمر على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الصكوك السيادية والمقومة بالريال السعودي الصادرة عن الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية.

يستثمر الصندوق في الأوراق المالية التالية المتوافقة مع المعايير الشرعية كممثل للصكوك السيادية والمقومة بالريال السعودي الصادرة عن الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية وأدوات النقد قصيرة أو طويلة الأجل (المرايح) والاستثمار في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع المعايير الشرعية والمطروحة طرحاً عاماً والاستثمار في عقود المشتقات المرتبطة بالأدوات والمنتجات المركبة المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق.

الارباح المدفوعة لكل وحدة بالريال	التاريخ	سياسة توزيع الدخل والارباح:
0.15	أكتوبر - 2019	
0.10	أكتوبر - 2020	

- (4) يرجى ملاحظة أن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب بدون مقابل.

ب. أداء الصندوق:

(1)

2020	2019	2018	(المبالغ بالريال السعودي)
1,030,857,055	1,428,678,697	N/A	(أ) صافي قيمة أصول الصندوق (31 ديسمبر)
10.79	10.46	N/A	(ب) صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة (31 ديسمبر)
10.92	N/A	N/A	(ج) أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة - فئة أ
11.16	10.66	N/A	(ج) أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة - فئة ب
10.76	N/A	N/A	أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة - فئة أ
10.42	10	N/A	أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة - فئة ب
95.476.410	136,643,208	N/A	(د) عدد الوحدات المصدرة (31 ديسمبر)
0.10	N/A	N/A	(هـ) قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الإجمالي
0.10	N/A	N/A	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة - الصافي
0.06%	0.02%	N/A	(و) نسبة المصروفات

(2)

منذ التأسيس	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	(أ) العائد الإجمالي - الفئة (ب)
10.53	N/A	N/A	4.20	
10.56	N/A	N/A	4.23	(أ) العائد الإجمالي - الفئة (أ)

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	(ب) العائد الإجمالي السنوي % - الفئة (ب)
4.20	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	
4.23	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	(ب) العائد الإجمالي السنوي % - الفئة (أ)

2020 (بالريال السعودي)	(ج) الرسوم والمصروفات
5,357,553	الرسوم الإدارية
0	رسوم التعامل
585,618	المصروفات الأخرى*
5,943,171	إجمالي المصروفات
0.58%	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 تكن هناك اجتماعات عمومية تتطلب حضور سامبا كابيتال خلال عام 2020، سياسة حق التصويت متاحة على موقع سامبا كابيتال الإلكتروني (الموقع الإلكتروني: [سامباكابيتال](#))

(5) تقرير أعضاء مجلس الإدارة السنوي:

يسرّ مجلس إدارة صندوق سامبا للصكوك السيادية تقديم التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31م.

نظرة عامة على الأداء

سعر وحدة الصندوق في نهاية 2020م هو 10.80 ريال سعودي. أداء الصندوق في نهاية 2020م كان 4.25% بينما كان أداء مؤشره الإرشادي 1.22% للفترة نفسها.

نظرة عامة على الاقتصاد و السوق المالي

ارتفع عرض النقود (M2) في المملكة العربية السعودية بنسبة 9.66% مع نمو القاعدة النقدية بنسبة 8.62% خلال عام 2020. وانخفض العائد على أدونات البنك السعودي المركزي لمدة شهر واحد إلى 0.58% من 1.81% في نهاية العام السابق. وانخفض مؤشر سايبور لمدة شهر واحد إلى 0.66% بنهاية عام 2020 من 2.09% في نهاية العام السابق. وقد حفظ البنك السعودي المركزي سعر إعادة الشراء بمعدل 125 نقطة أساس ليصل إلى 1.00% أيضاً تم خفض فائدة سعر إعادة الشراء العكسي لتصل إلى 0.50%.

الموضوعات التي تمت مناقشتها و القرارات الصادرة عن ذلك

قام مجلس إدارة الصندوق بواجباته ومسؤولياته وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وعقد اجتماعين 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 الموافقة عليها

- 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
- الموافقة على القوائم المالية للصندوق والتقارير الأولية والتقارير السنوية

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 للايداعات المصرفية
- لم يتم تعليق أي إشترك أو إسترداد خلال عام 2020 م

موضوعات أخرى

- اجتماعين مع مسؤول المطابقة والالتزام ومسؤول مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب حيث تم إطلاع مجلس الإدارة على الملاحظات التالية التي أثّرت 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 المطلوبه من قبل الرئيس التنفيذي لسامبا كابيتال وتم إرسالها إلى مسئول الحفظ HSBC وبوره 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 الاستثمارية) : تم طلب تمديد من هيئة السوق المالية حتى الربع الثاني من عام 2021 م
 - 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 (ح) (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 ملكي 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):

لا ينطبق.

(3) مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

يستثمر الصندوق في الأوراق المالية التالية المتوافقة مع المعايير الشرعية كمثال الصكوك السيادية والمقومة بالريال السعودي الصادرة عن الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية وأدوات النقد قصيرة أو طويلة الأجل (المراجعات) والاستثمار في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع المعايير الشرعية والمطروحة طرحاً عاماً والاستثمار في عقود المشتقات المرتبطة بالأدوات والمنتجات المركبة المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. خلال العام، استمر الصندوق في التزامه بجميع الأنظمة والقوانين المتعلقة ذات العلاقة. تم التقيد بجميع الحدود الداخلية والقواعد الإرشادية المذكورة في الشروط والأحكام. خلال العام، استمر الصندوق في إعادة الاستثمار في أفضل العوائد المتوفرة في السوق.

(4) تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال الفترة:

أداء صندوق سامبا للصكوك السيادية لعام 2020 م للفترة (ب) كان 10.53% والفترة (أ) كان 10.56% بينما كان مؤشره الإرشادي، سيبور لثلاثة أشهر، 3.05% أداء الصندوق موضح في الجدول أدناه:

العوائد التراكمية	عائد صندوق سامبا للصكوك السيادية % الفترة (ب)	عائد صندوق سامبا للصكوك السيادية % الفترة (أ)	عائد المؤشر الإرشادي % (مؤشر SIBOR لثلاثة أشهر بالريال السعودي)
السنة الأولى	4.20	4.23	1.22
السنة الثالثة	N/A	N/A	N/A
السنة الخامسة	N/A	N/A	N/A
منذ الإنشاء	10.53	10.56	3.05

(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
تعديل أرقام التواصل	تعديل رقم التواصل حيثما ينطبق من 80075577000 إلى 80075577000

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
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 / فهد بن محمد الماجد	الفقرة 10 من مذكرة المعلومات : تعيين العضو /فهد بن محمد الماجد 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 والاحكام ومذكرة المعلومات	تعديل ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% في الشروط والاحكام 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 حيازتهم للوحدات في الصندوق في مذكرة المعلومات فقرة 17 ب
تعديل ضريبة القيمة المضافة في الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات	تعديل ضريبة القيمة المضافة من 5% لتصبح كتابة (ضريبة القيمة المضافة) عوضاً عن 15 % في الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات
تعديل الحد الأدنى للإشتراك في الوحدة (أ)	تخفيض الحد الأدنى للإشتراك للوحدة (أ) في الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات من 300 مليون ريال سعودي إلى 50 مليون ريال سعودي

تنويه: هذه التغييرات موافق عليها من مجلس إداره الصندوق وتم إشعار هيئة السوق المالية وملاك الوحدات.

(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) لم يستثمر صندوق سامبا للصكوك السيادية في أي صندوق آخر في عام 2020م.

(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 للصكوك السيادية خلال عام 2020م.
- يتم عرض نسبة الرسوم الإجمالية لعام 2020م إلى متوسط صافي قيمة الأصول في القسم II.

IV. أمين الحفظ

(1) اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة إنتل 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 تقتصر في، تسوية النقدية وتسوية الصفقات ونقل الأسهم والحفاظ على إجراءات الشركات وتأكيد الطباعة تأكيد التداول للمطابقة وحفظ أصول الصندوق المدار من سامبا كابيتال.

(3) قام سامبا كابيتال بـ:

- إصدار ونقل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الإستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الإستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- كما أن مدير الصندوق لم يقر أي من قيود وحدود الإستثمار وصلاحيات الإقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الإستثمار.

V. المحاسب القانوني

(1) اسم وعنوان المحاسب القانوني:

شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون
برج المملكة، الطابق الحادي والعشرون

(2) رأي المحاسب القانوني:

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق سامبا للصكوك السيادية ("الصندوق") كما في 31 ديسمبر 2020 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.

VI. القوائم المالية

للتفاصيل يرجى الإطلاع الى تقرير المحاسب القانوني المرفق (الملحق رقم 1)

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. 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 أداءه 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. تخصم 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.

الملحق رقم 1

صندوق سامبا للصكوك السيادية

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صندوق سامبا للصكوك السيادية

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 - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير صندوق سامبا للصكوك السيادية

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق سامبا للصكوك السيادية ("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 ومعلومات توضيحية أخرى.

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 وأداب 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 السادة / حاملي الوحدات و مدير صندوق سامبا للصكوك السيادية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكد، 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 جوهرية، 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 جوهرية 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 جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال 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 ومعقولة 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد 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 بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٢٤ شعبان ١٤٤٢ هـ

(٦ إبريل ٢٠٢١)

صندوق سامبا للصكوك السيادية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
٤٣,٥٨٤,٨٥٨	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٩	نقد لدى البنك
١,١٨٦,٩٥٣,٦٨٠	٩٩٢,٢١٨,٤٤٤	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٠٢,٨٨٢,٨٩٨	-	٥	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	١٦,٦٩٢,٢٢٥		موجودات أخرى
١,٤٣٣,٤٢١,٤٣٦	١,٠٦٨,٧٧٣,٥٤٩		مجموع الموجودات
المطلوبات			
٣,١٠٣,٥٧٣	٣٦,٣٦٢,٥٦٨		وحدات مستردة دائنة
١,٥٦٦,٩٥٣	١,٢٤٧,٧٦٧	٦	أتعاب إدارة دائنة
٧٢,٢١٣	٣٠٦,١٥٩		ذمم أخرى دائنة
٤,٧٤٢,٧٣٩	٣٧,٩١٦,٤٩٤		مجموع المطلوبات
١,٤٢٨,٦٧٨,٦٩٧	٣٦١,٢٠٣,٦٥٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات - فئة أ
-	٦٦٩,٦٥٣,٤٠٢		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات - فئة ب
١٣٦,٦٤٣,٢٠٨	٣٣,٤٤٧,٩٨١		الوحدات المصدرة - فئة أ
-	٦٢,٠٢٨,٤٢٩		الوحدات المصدرة - فئة ب
-	١٠,٧٩٩٠	٧	قيمة الوحدة (ريال سعودي) - فئة أ
١٠,٤٥٥٥	١٠,٧٩٥٩	٧	قيمة الوحدة (ريال سعودي) - فئة ب

صندوق سامبا للصكوك السيادية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من	للسنة المنتهية في ٣١	إيضاحات
١٨ أبريل ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠٢٠	
إلى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		دخل الاستثمار
٣٢,٤٩١,١٧٢	٣٩,٣٧٨,٨٦٤	دخل عمولة خاصة
٥٤,٢١١,١٠٣	٢٠,٨٤٥,٣٤٢	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨٦,٧٠٢,٢٧٥	٦٠,٢٢٤,٢٠٦	اجمالي الدخل
		المصاريف
٣,٨٨٠,٤٠٨	٥,٣٥٧,٥٥٣	٦ أتعاب إدارة
٢٢٢,٩٢٢	٥٨٥,٦١٨	أخرى
١٠٩,٦١٦	(١٠٩,٦١٦)	١٠ (عكس) / مخصص الخسارة
٤,٢١٢,٩٤٦	٥,٨٣٣,٥٥٥	اجمالي المصاريف
٨٢,٤٨٩,٣٢٩	٥٤,٣٩٠,٦٥١	صافي الدخل للسنة / للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٨٢,٤٨٩,٣٢٩	٥٤,٣٩٠,٦٥١	اجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة

صندوق، سامبا للصكوك السيادية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية في بداية السنة/ الفترة

التغيرات من العمليات

اجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة

التغيرات من عمليات الوحدات

متحصلات من الوحدات المباعة

قيمة الوحدات المستردة

صافي التغير من عمليات الوحدات

حقوق الملكية في نهاية السنة/ الفترة

منها:

فئة ١

فئة ب

تتلخص عمليات الوحدات للفترة كما يلي:

تتلخص عمليات الوحدات للفترة كما يلي:

الوحدات في بداية السنة/ الفترة

وحدات مباعه

وحدات مستردة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية السنة/ الفترة

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

7

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ عام

صندوق سامبا للصكوك السيادية (الصندوق) هو صندوق استثمار غير محدد المدة مصمم للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار أصول الصندوق في الصكوك السيادية بالريال السعودي الصادرة من الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية. يعاد استثمار جميع الإيرادات في الصندوق وتنعكس في سعر الوحدة. للمدير الحق، حسب تقديره الخاص، توزيع أرباح الأسهم على حاملي الوحدات بناءً على أداء الصندوق وظروف السوق. بدأ الصندوق عملياته في ١٨ أبريل ٢٠١٩.

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 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 بشكل 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 عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تعرض الموجودات والمطلوبات المالية حسب ترتيب السيولة.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات 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 وافتراضات 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.

يبين الإيضاح رقم ١٠-١ (ج) بشكل مفصل المدخلات والافتراضات وتقنيات التقدير المستخدمة في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ويوضح أيضاً أهم حساسيات الخسارة الائتمانية المتوقعة للتغيرات في تلك العناصر.

٣-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية، 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.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله المشار إليه في قائمة التدفقات النقدية من حسابات جارية لدى البنوك واستثمارات التمويل التجاري والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٥-٣ الأدوات المالية

١-٥-٣ طرق القياس

الإثبات المبني والقياس

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يسجل الصندوق استثمارات في استثمارات التمويل التجاري والصكوك والسندات على أساس "تاريخ التداول".

عند الإثبات المبني، يقيس الصندوق الأصل والالتزام المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها أو ناقصاً منه، في حال لم يكن الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة الإضافية و المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل أو الالتزام المالي كالأتعاب أو العمولات. ويتم تحميل تكاليف معاملات 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 ٣-٥-٣، 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.

٢-٥-٣ تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الإثبات المبني، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية ولم يتم تصنيفه على أنه مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من خلال مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة والمقاسة كما في الإيضاح ٣-٥-٣ ويتم إثبات الأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعال.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. قد يشمل ذلك سندات الدين غير المصنفة على أنها تكلفة مطفأة.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي بها، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الصندوق لنموذج عمله لإدارة الموجودات المالية.

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل تحقيق التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الصندوق هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين الإجراءين قابلاً للتطبيق (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، ثم يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب والتي يوجد بها دليل على وجود نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير. يتم تصنيف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

عندما يقوم نموذج العمل بالاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط (اختبار "مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط"). عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الربح يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح يتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم الشروط التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتعارض مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصل المالي ذا الصلة بقياسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يقوم الصندوق بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعماله لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية أول فترة تقرير تلي التغيير. ومن المتوقع أن لا تكون هذه التغييرات متكررة حيث لم يحدث أي منها خلال الفترة.

٣-٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم مستقبلي للخسائر الائتمانية المتوقعة، المرتبطة 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.

تفاصيل قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة موضحة في الإيضاح رقم ١٠-١ (ج).

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥-٣ 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 يُقِيم 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 إلغاؤه أو انتهاء مدته.

٦-٣ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الصندوق حالياً حق قانوني في إجراء المقاصة والنية اما بالتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٧-٣ مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والدمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٨-٣ وحدات قابلة للاسترداد

يتم تحديد صافي قيمة موجودات محفظة الصندوق و الذي يمثل (حقوق الملكية) في كل (يوم تقييم). ويحتسب سعر الوحدة من خلال طرح المطلوبات من إجمالي قيمة الموجودات ثم قسمة النتيجة حقوق الملكية على عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

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

- أن تسمح لمالك الوحدة الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- أن تكون جميع الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لجميع الفئات الأخرى للأدوات ذات خصائص متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق المالك 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 التخفيض في صافي الموجودات المثبتة أو التخفيض في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي 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.

يتكون الصندوق من فئتين من الوحدات القابلة للاسترداد من الفئة (أ) والفئة (ب). تختلف كلتا الفئتين من حيث الرسوم والتكاليف المطبقة على الفئتين (أ) و (ب).

يدفع حاملو الوحدات من الفئة (أ) أتعاب إدارة بنسبة ٠,٢٥٪ من موجودات الصندوق بعد خصم المصاريف الأخرى والمطلوبات المستحقة.

يدفع حاملو الوحدات من الفئة (ب) أتعاب إدارة بنسبة ٠,٤٠٪ من موجودات الصندوق بعد خصم المصاريف الأخرى والمطلوبات المستحقة.

في حالة تصفية الصندوق، يحق لجميع حاملي الوحدات الحصول على حصة تناسبية في صافي الموجودات المتاحة للتوزيع على حاملي الوحدات. هذا يعني أن حاملي الوحدات لديهم حقوق متساوية في صافي موجودات الصندوق.

٩-٣ الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين أي مخصص في القوائم المالية.

١٠-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية إلى الصندوق. ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها، بغض النظر عن توقيت السداد. تتكون الإيرادات بشكل رئيسي من دخل العملة الخاصة والذي يتم إثباته على أساس معدل العائد الفعلي.

١١-٣ مخصصات

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.

١٢-٣ معايير محاسبية سارية خلال العام

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية، التعديلات التي كانت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق.

- تعديلات على المعيار الدولي التقارير 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

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ 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".

٤ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تشمل الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الاستثمار في صكوك حكومة المملكة العربية السعودية بنسب تتراوح من ٣,١٧٪ إلى ٤,٦٤٪ (٢٠١٩: ٣,١٧٪ إلى ٤,٦٤٪) ولها استحقاق من يوليو ٢٠٢٠ إلى أبريل ٢٠٤٩ (٢٠١٩: يناير ٢٠٢٤ حتى أبريل ٢٠٤٩).

٥ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٥,٠١١,٩١٠	-	استثمارات التمويل التجاري مع البنك
١٦٧,٩٨٠,٦٠٤	-	استثمارات التمويل التجاري مع البنوك الأخرى
٢٠٢,٩٩٢,٥١٤	-	إجمالي القيمة الدفترية
(١٠٩,٦١٦)	-	مخصص الخسارة
٢٠٢,٨٨٢,٨٩٨	-	صافي القيمة الدفترية

فيما يلي تفاصيل استحقاق إجمالي القيمة الدفترية للاستثمارات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٥,٢٢٦,٢٨٥	-	مستحق خلال ٣ أشهر
١١٧,٧٦٦,٢٢٩	-	مستحق خلال ٣-١٢ شهراً
٢٠٢,٩٩٢,٥١٤	-	

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معاملات وأرصدة 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.

يقوم الصندوق بتسجيل أتعاب الإدارة المستحقة للمدير ويحتسبها بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥٪ لوحدة الفئة أ و ٠,٤٠٪ لوحدة الفئة ب من صافي قيمة الموجودات في تاريخ التقييم. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق. ويضمن النقد في البنك ٢,٥٠٠,٩٥٨ ريال سعودي محتفظ بها لدى البنك. تم الإفصاح عن استثمارات التمويل التجاري مع البنك في الإيضاح ٥.

٧ الأثر على حقوق الملكية إذا كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة غير مثبتة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة الهيئة في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) وضع قيود على تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار. فيما يلي تعديل سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق إلى جانب سعر الوحدة المحسوب لغرض تعاملات الوحدة:

(١) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما هو موضح أدناه:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
-	١٠٩,٦١٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
٠٩٥,٤٧٦,٤١	١٣٦,٦٤٣,٢٠٨	الوحدات المصدرة
-	٠,٠٠٠,٠٨	حصة الوحدة من الخسائر الائتمانية المتوقعة

(٢) فيما يلي قيم الأسهم، بعد إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٠,٧٩٩٠	-	صافي قيمة الأسهم للوحدة وفقاً لهذه القوائم المالية - فئة أ
١٠,٧٩٥٩	١٠,٤٥٥٥	صافي قيمة الأسهم للوحدة وفقاً لهذه القوائم المالية - فئة ب
-	٠,٠٠٠,٠٨	حصة الوحدة من الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٧٩٩٠	-	صافي قيمة الأسهم للوحدة قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة - فئة أ
١٠,٧٩٥٩	١٠,٤٥٦٣	صافي قيمة الأسهم للوحدة قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة - فئة ب

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨ الأدوات المالية من حيث الفئة

صُنِفَت كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

٩ النقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠١٩
-	٨٥,٢٢٦,٢٨٥
٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٤٣,٥٨٤,٨٥٨
٥٩,٨٦٢,٨٨٠	١٢٨,٨١١,١٤٣

استثمارات التمويل التجاري بتاريخ استحقاق أصلي
خلال ثلاثة أشهر أو أقل
نقد لدى البنك

١٠ إدارة المخاطر

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.

١٠-١ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، فيما يلي شرح هذه الأساليب:

(أ) مخاطر السوق

(١) 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.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يكن الصندوق معرضاً لمخاطر معدل العمولة الخاصة بشكل جوهري حيث أن معظم موجوداته محملة بسعر عمولة خاصة ثابت، أما المطلوبات فليست محملة بالعمولة.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ إدارة المخاطر (تتمة)

(٢) مخاطر سعر الأسهم

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات 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.

الأثر على قائمة الدخل الشامل (والناتج عن التغيير 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 الأسهم السعودي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة هو ٩٩,٢٢١,٨٤٤ ريال سعودي (٢٠١٩: ١١٨,٦٩٥,٣٦٨ ريال سعودي).

(٢) 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 بالريال السعودي وبالتالي لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملة.

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الصندوق على توفير السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. تنص شروط وأحكام الصندوق على أن تتم الاشتراكات واسترداد الوحدات خلال الأسبوع، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة بعدم استيفاء استردادات حاملي الوحدات. وبشكل عام، يتم إيداع استثمارات التمويل التجاري على المدى القصير. يقوم المدير بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام والتأكد من توفير السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات عند نشونها. إن المطلوبات المالية للصندوق مستحقة خلال ثلاثة 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. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على موجوداته المالية. يسعى المدير إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية ووضع حدود لاستثمارات التمويل التجاري. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية هو قيمتها الدفترية.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم إثبات خسائر الائتمان قبل وقوع الحدث الائتماني مثل ما كان متبعاً وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المتكبد. يتطلب نموذج الانخفاض في القيمة الجديد معلومات نظرة مستقبلية في الوقت المناسب لتعكس مخاطر الائتمان الملازمة بشكل دقيق.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ إدارة المخاطر (تتمة)

وبموجب النهج العام للانخفاض في القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. تشير كل مرحلة إلى الجودة الائتمانية لكل أصل مالي.

المرحلة الأولى: تشمل الأدوات المالية التي لم تتعرض لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي أو التي لديها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً ويتم احتساب دخل العمولة الخاصة بناءً على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (دون خصم مخصص الائتمان).

المرحلة الثانية: تشمل الأدوات المالية التي تعرضت لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي (إلا إذا كانت مخاطر الائتمان لديها منخفضة في تاريخ التقرير) ولا يتوفر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل ولكن يتم احتساب دخل العمولة الخاصة بناءً على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل.

المرحلة الثالثة: تشمل الأدوات المالية التي يتوفر حاليها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير. هذه المرحلة تتضمن دائنون يعانون من الانخفاض في القيمة (تعثروا عن السداد).

تشمل أهم عناصر الخسارة الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تحديد إذا ما كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للتعرضات الائتمانية للصندوق منذ الإثبات الأولي. يعد تقييم التدهور الجوهرية أساسياً في تأسيس نقطة التحول بين متطلب قياس المخصص بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ومتطلب قياس المخصص بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر.

يتم مراقبة أداء الموجودات المالية بصورة منتظمة مقابل التصنيفات/ المحفزات المحددة مسبقاً لضمان فعاليتها وملاءمتها، بالإضافة إلى التأكد من أن:

- المحددات يمكنها تحديد الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل التعرض للتعثروا عن السداد؛
- المحددات ليست أكثر تحرراً من النقطة الزمنية عندما يكون الأصل متأخر السداد لأكثر من ٣٠ يوماً؛ و
- هناك ثبات في مخصص الخسارة الناشئ من التحويلات بين احتمالية التعثر عن السداد لمدة ١٢ شهراً (المرحلة ١) واحتمالية التعثر عن السداد على مدار العمر.

حدد الصندوق التعريف التالي للتعثروا عن السداد:

يتم تعريف "التعثروا عن السداد" على أنه إما عدم سداد التزام مالي مادي بشكل مستمر لمدة ٩٠ يوماً أو وقوع أحداث من شأنها أن تدفع الصندوق إلى الاعتقاد بأنه من غير المرجح أن يقوم المقرض بتقديم التزاماته الائتمانية إلى الصندوق. عند تقييم ما إذا كان المقرض في حالة تعثر عن السداد، يضع الصندوق في اعتباره المؤشرات التالية:

- التحليل النوعي مثل عدم الالتزام بالتعهدات؛
- التحليل الكمي - مثل وضع التعثر عن السداد وعدم سداد الالتزام الآخر لنفس جهة الإصدار للصندوق؛ و
- بناءً على البيانات التي تم تطويرها داخلياً والتي تم الحصول عليها من مصادر خارجية.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ إدارة المخاطر (تتمة)

إن تقديرات احتمالية التعثر عن السداد هي تقديرات في تاريخ معين، والتي يتم حسابها على أساس نماذج التقييم الإحصائية، ويتم تقييمها باستخدام أدوات تصنيف مصممة وفقاً لمختلف فئات الأطراف المقابلة والتعرضات. تستند هذه النماذج الإحصائية إلى البيانات المجمعة داخلياً والتي تشمل على عوامل كمية ونوعية. إذا تم ترحيل الطرف المقابل أو التعرض فيما بين فئات التصنيف، فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في تقدير احتمالية التعثر عن السداد المرتبط بها.

إن الخسائر الناتجة عن التعثر عن السداد هي حجم الخسارة المحتملة إذا كان هناك تعثر عن السداد. يقوم الصندوق بتقييم مؤشرات الخسائر الناتجة عن التعثر عن السداد على أساس تاريخ معدلات استرداد المطالبات مقابل الأطراف المقابلة المتعثرة عن السداد. تأخذ نماذج الخسائر الناتجة عن التعثر عن السداد في الاعتبار الهيكل والضمان وتكاليف استرداد أي ضمانات والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأصل المالي.

يعرف التعرض للتعثر عن السداد بأنه تقدير مدى تعرض الصندوق لدائن ما في حالة التعثر عن السداد. يستمد الصندوق التعرض للتعثر عن السداد من التعرض الحالي للطرف المقابل. ويجب عند تقدير التعرض للتعثر الأخذ بعين الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقييم. ويعد ذلك مهماً فيما يتعلق بموجودات المرحلة الثانية حيث قد تكون نقطة التعثر بعد عدة سنوات. إن التعرض للتعثر عن السداد لأصل مالي هو إجمالي قيمته الدفترية.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية الخاضعة للانخفاض في القيمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	المرحلة الثانية		المرحلة الأولى		المجموع
	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الثالثة الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	
نقد لدى البنك	-	-	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	-	٥٩,٨٦٢,٨٨٠
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-	-
إجمالي القيمة الدفترية	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	-	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	-	٥٩,٨٦٢,٨٨٠
مخصص الخسارة	-	-	-	-	-
القيمة الدفترية	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	-	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	-	٥٩,٨٦٢,٨٨٠

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ إدارة المخاطر (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموعة	المرحلة الثانية المرحلة الثالثة الخسارة الانتمائية المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الثانية الخسارة الانتمائية المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الأولى الخسارة الانتمائية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	نقد لدى البنك
٤٣,٥٨٤,٨٥٨	-	-	٤٣,٥٨٤,٨٥٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٠٢,٩٩٢,٥١٤	-	-	٢٠٢,٩٩٢,٥١٤	إجمالي القيمة الدفترية
٢٤٦,٥٧٧,٣٧٢	-	-	٢٤٦,٥٧٧,٣٧٢	مخصص الخسارة
(١٠٩,٦١٦)	-	-	(١٠٩,٦١٦)	القيمة الدفترية
٢٤٦,٤٦٧,٧٥٦	-	-	٢٤٦,٤٦٧,٧٥٦	

التأثير على مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة تغيير ١٠ نقطة أساس في احتمالية التعثر عن السداد، مع الحفاظ على ثبات جميع المحددات الأخرى، يبلغ لا شيء (٢٠١٩: ١٠,٩٦٢ ريال سعودي).

يقوم المدير بمراجعة التركيز الانتمائي لمحفظة الاستثمار اعتماداً على الأطراف المقابلة. تتم إدارة الجودة الانتمائية للموجودات المالية باستخدام التصنيف الانتمائي الخارجي لكل من موديز وستاندر أند بورز وفيتش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الصندوق استثمارات بتصنيفات انتمائية تتراوح من تصنيف ٣ إلى غير مصنف. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك تتمتع بدرجة جيدة في تصنيف الاستثمار الانتمائي.

فيما يلي التركيز الجيوغرافي للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٧,٧٦٦,٢٢٩	-	الإمارات العربية المتحدة
٨٥,٢٢٦,٢٨٥	-	المملكة العربية السعودية
٢٠٢,٩٩٢,٥١٤	-	

٢-١٠ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة حاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد 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 حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٠ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر 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 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 المقترنة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية مختلفة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المصنفة كمستوى ٢. تتم إعادة التقييم بأخذ متوسط أفضل سعر وعرض متاح في السوق المالية السعودية (تداول) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١١ آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٢ أحداث لاحقة

تطورت جائحة كوفيد- 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 وصحة الموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد الضرورية لعملياتنا.

تتطلب الظروف الاقتصادية السائدة بعد الإغلاق من الصندوق مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتتمحور هذه الأمور بشكل أساسي حول إما تعديل عوامل الاقتصاد الكلي التي يستخدمها الصندوق في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة أو تنقيحات احتمالات السيناريو التي يستخدمها الصندوق حاليًا في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. أجرى الصندوق تعديلات معينة على عوامل الاقتصاد الكلي وأوزان السيناريوهات خلال الفترة وقام بتعديل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا لذلك

صندوق سامبا للصكوك السيادية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ أحداث لاحقة (تتمة)

لا يزال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للصندوق حساساً لمتغيرات الاقتصاد الكلي وأوزان السيناريوهات. كما هو الحال مع أي توقعات، فإن التوقعات واحتمالات الحدوث مدعومة بأحكام هامة وعدم اليقين، وبالتالي، قد تكون النتائج الفعلية مختلفة عن تلك المتوقعة. إن تأثير هذه البيئة الاقتصادية غير المؤكدة هو تقديري وسيواصل الصندوق إعادة تقييم وضعه والأثر المرتبط به على أساس منتظم.

في هذه المرحلة، لم يكن التأثير على أعمال الصندوق كبيراً، وبناءً على الخبرة حتى الآن، تتوقع الإدارة أن يظل هذا هو الحال. سنستمر في اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سنبدل قصارى جهدها لمواصلة عملياتنا بأفضل طريقة ممكنة وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفينا للخطر.

١٣ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ شعبان ١٤٤٢ (الموافق ٤ ابريل ٢٠٢١).