

صندوق سامبا للصكوك السيادية

القوائم المالية الأولية الموجزة

وتقرير المراجع المستقل

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحة

١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق سامبا للصكوك السيادية المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق سامبا للصكوك السيادي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم ذات الصلة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات لفترة السنة 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 "النقارير 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 نبدى رأي مراجعة.

استنتاج

ستناداً 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 وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٨ محرم ١٤٤٣ هـ

(١٦ أغسطس ٢٠٢١)



صندوق سامبا للصكوك السيادية

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	إيضاحات	الموجودات
٣٩,٧٣٠,٤٤٣	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٤٢,٧٦٩,٦٦٢	٩,٥	نقد لدى البنك
١,١٥٢,١٩٨,٠٨٤	٩٩٢,٢١٨,٤٤٤	٧٦٤,٠٢٠,١٩٨		استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٩٢٨,٩٦٥	-	-	٤	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	١٦,٦٩٢,٢٢٥	٦,٥٠٣,٠٨٨		موجودات أخرى
١,٢٤١,٨٥٧,٤٩٢	١,٠٦٨,٧٧٣,٥٤٩	٨١٣,٢٩٢,٩٤٨		مجموع الموجودات
				المطلوبات
١,٦٣٤,٢٥٦	٣٦,٣٦٢,٥٦٨	١١,٢١٣,٥٠٥		وحدات مستردة دائنة
١,٢٩١,٧١٩	١,٢٤٧,٧٦٧	٨٦٣,٠١٩	٥	أتعاب إدارة دائنة
١٢٥,٨٩٨	٣٠٦,١٥٩	١٥٣,٥٥٨		مطلوبات أخرى
٣,٠٥١,٨٧٣	٣٧,٩١٦,٤٩٤	١٢,٢٣٠,٠٨٢		مجموع المطلوبات
١,٢٣٨,٨٠٥,٦١٩	٣٦١,٢٠٣,٦٥٣	٢٩٥,١٨٥,٣١٢		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات - فئة أ
-	٦٦٩,٦٥٣,٤٠٢	٥٠٥,٨٧٧,٥٥٤		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات - فئة ب
١١٣,٤٣٨,١٠٢	٣٣,٤٤٧,٩٨١	٢٧,٤٥٣,٦٦٢		الوحدات المصدرة - فئة أ
-	٦٢,٠٢٨,٤٢٩	٤٧,١٠٤,٩٥٢		الوحدات المصدرة - فئة ب
١٠,٩٢٠	١٠,٧٩٩٠	١٠,٧٥٢١	٧	قيمة الوحدة - فئة أ
-	١٠,٧٩٥٩	١٠,٧٣٩٤	٧	قيمة الوحدة - فئة ب

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق سامبا للصكوك السيادية

قائمة الدخل الشامل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			دخل الاستثمار
٣٨,٣٧٢,٢٨٠	(١٦,٥٢٣,١٥٦)	٦	الأرباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٣٦٣,٩٣٤	١٤,٢٥٨,٣٨٠		دخل عمولات خاصة
٥٩,٧٣٦,٢١	(٢,٢٦٤,٧٧٦)		مجموع الدخل
			المصاريف
٢,٧٢٨,١٨٩	١,٨٨١,٧٢٥	٥	أتعاب الإدارة
٢٤٧,٣٧٦	٦٢,٠٥٢		أخرى
(٢٨,٨٥٩)	-		(عكس) / مخصص الخسارة
٢,٩٤٦,٧٠٦	١,٩٤٣,٧٧٧		مجموع المصاريف
٥٦,٧٨٩,٥٠٨	(٤,٢٠٨,٥٥٣)		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٦,٧٨٩,٥٠٨	(٤,٢٠٨,٥٥٣)		مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق سامبا للصكوك السيادية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٥٦,٧٨٩,٥٠٨	(٤,٢٠٨,٥٥٣)		الأنشطة التشغيلية
			صافي (الخسارة) / الربح للفترة
(٢٨,٨٥٩)	-		تعديلات :-
(٣٤,٧٩٩,٨٥٧)	٣٣,٢٤٦,٥٣٩	٦	(عكس) / مخصص الخسارة
			خسارة / (ربح) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من قائمة الدخل
١١٧,٧٦٦,٢٢٩	-		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٩,٥٥٥,٤٥٣	١٩٤,٩٥١,٧٠٧		استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
	١٠,١٨٩,١٣٧		استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من قائمة الدخل
(٢٧٥,٢٣٤)	(٣٨٤,٧٤٨)		موجودات أخرى
٥٣,٦٨٥	(١٥٢,٦٠١)		أتعاب إدارة دائنة
			مطلوبات أخرى
٢٠٩,٠٦٠,٩٢٥	٢٣٣,٦٤١,٤٨١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٢١,٢٠٩,٨٢٩	٤٧,٤٢٣,٢١٧		الأنشطة التمويلية
(٣٦٩,٣٤١,٧٣٢)	(٢٩٨,١٥٧,٩١٦)		متحصلات من بيع الوحدات
			قيمة الوحدات المستردة، بالصافي
(٢٤٨,١٣١,٩٠٣)	(٢٥٠,٧٣٤,٦٩٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٩,٠٧٠,٩٧٨)	(١٧,٠٩٣,٢١٨)		صافي التغير في النقد وما يماثله
١٢٨,٨١١,١٤٣	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٩	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٨٩,٧٤٠,١٦٥	٤٢,٧٦٩,٦٦٢	٩	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق سامبا للصكوك السيادية

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	
		قيمة حقوق الملكية في بداية الفترة
١,٤٢٨,٦٧٨,٦٩٧	١,٠٣٠,٨٥٧,٠٥٥	التغيرات من العمليات
٥٦,٧٨٩,٥٠٨	(٤,٢٠٨,٥٥٣)	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٢١,٢٠٩,٨٢٩	٤٧,٤٢٣,٢١٧	التغيرات من معاملات الوحدات
(٣٦٧,٨٧٢,٤١٥)	(٢٧٣,٠٠٨,٨٥٣)	متحصلات من بيع الوحدات
(٢٤٦,٦٦٢,٥٨٦)	(٢٢٥,٥٨٥,٦٣٦)	قيمة الوحدات المستردة
١,٢٣٨,٨٠٥,٦١٩	٨٠١,٠٦٢,٨٦٦	صافي التغير من معاملات الوحدات
		قيمة حقوق الملكية في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠٢٠ (غير مراجعة) الوحدات	٢٠٢١ (غير مراجعة) الوحدات	
١٣٦,٦٤٣,٢٠٨	٩٥,٤٧٦,٤١٠	الوحدات في بداية الفترة
١١,٢١٩,٥٥٧	٤,٣٦٨,٧٥١	وحدات مباعه
(٣٤,٤٢٤,٦٦٣)	(٢٥,٠٨٦,٥٤٧)	وحدات مستردة
(٢٣,٢٠٥,١٠٦)	(٢٠,٧١٧,٧٩٦)	صافي التغير في الوحدات
١١٣,٤٣٨,١٠٢	٧٤,٥٥٨,٦١٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق سامبا للصكوك السيادية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ عام

صندوق سامبا للصكوك السيادية (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح 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.

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 للتنتائج الأولية أن تكون مؤشراً لنتائج الصندوق السنوية. لم يطرأ أي تغييرات على سياسات إدارة المخاطر الموضحة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢ الجهة التنظيمية

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

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

٤ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
-	-	إيداعات سوق المال لدى البنك
-	-	إيداعات سوق المال لدى البنوك الأخرى
-	-	إجمالي القيمة الدفترية
-	-	الخسارة الإنتمانية المتوقعة
-	-	صافي القيمة الدفترية
٥٠,٠٠٩,٧٢٢	٥٠,٠٠٩,٧٢٢	٥٠,٠٠٩,٧٢٢
-	-	(٨٠,٧٥٧)
٤٩,٩٢٨,٩٦٥	٤٩,٩٢٨,٩٦٥	٤٩,٩٢٨,٩٦٥

صندوق سامبا للصكوك السيادية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

فيما يلي تفاصيل استحقاق إجمالي القيمة الدفترية للاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
-	-	٥٠,٠٠٩,٧٢٢
-	-	-
-	-	٥٠,٠٠٩,٧٢٢

مستحق خلال ٣ أشهر
مستحق خلال ١٢-٣ شهر

١-٤ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	المرحلة ١ الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة اثنى عشر شهراً ريال سعودي	المرحلة ٢ الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة ريال سعودي	المرحلة ٣ الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٣٩,٧٣٠,٤٤٣	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٤٢,٧٦٩,٦٦٢	-	-	-	٣٩,٧٣٠,٤٤٣
٥٠,٠٠٩,٧٢٢	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٩,٧٢٢
٨٩,٧٤٠,١٦٥	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٤٢,٧٦٩,٦٦٢	-	-	-	٨٩,٧٤٠,١٦٥
(٨٠,٧٥٧)	-	-	-	-	-	(٨٠,٧٥٧)
٨٩,٦٥٩,٤٠٨	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٤٢,٧٦٩,٦٦٢	-	-	-	٨٩,٦٥٩,٤٠٨

نقد لدي البنك
الاستثمارات المقاسة بالتكلفة
المطفاة
إجمالي القيمة الدفترية
الخسارة الائتمانية المتوقعة
القيمة الدفترية

٥ 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.

يقوم الصندوق بتسجيل أتعاب الإدارة المستحقة للمدير ويحتسبها بمعدل سنوي قدره ٠,٤٠٪ (٢٠٢٠: ٠,٤٠٪) من صافي قيمة الموجودات في يوم التقييم. يعتبر البنك كأحد بنوك الصندوق. يتضمن النقد في البنك مبلغ ٣,٠٠٣,٦٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٥٠٠,٩٥٨ ريال سعودي، ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣٥,٨٥٢,٩٠٠ ريال سعودي) محتفظاً بها لدى البنك. تم الإفصاح عن استثمارات التمويل التجاري مع البنك في الإيضاح رقم ٤.

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

٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	١٧ إبريل ٢٠١٩ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	ربح محقق (خسائر) / أرباح غير محقق
١٦,٧٢٣,٣٨٣	٣,٥٧٢,٤٢٢	
(٣٣,٢٤٦,٥٣٩)	٣٤,٧٩٩,٨٥٧	
(١٦,٥٢٣,١٥٦)	٣٨,٣٧٢,٢٧٩	

صندوق سامبا للصكوك السيادية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

وفقاً لتعميم هيئة سوق المال 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 المحسوبة 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 معاملات الوحدة:

(١) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية موضح أدناه

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٠,٧٥٧	-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
١١٣,٤٣٨,١٠٢	٩٥,٤٧٦,٤١٠	٧٤,٥٥٨,٦١٤	الوحدات المصدرة
٠,٠٠٠,٠٠٧	-	-	حصة الوحدة من الخسائر الائتمانية المتوقعة

(٢) قيمة حقوق الملكية، بعد إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة موضح أدناه

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٩٢٠,٥٠٠	١٠,٧٩٩,٠٠٠	١٠,٧٥٢,١٠٠	صافي قيمة الأسهم للوحدة وفقاً لهذه القوائم المالية - فئة أ
-	١٠,٧٩٥,٠٠٠	١٠,٧٣٩,٠٠٠	صافي قيمة الأسهم للوحدة وفقاً لهذه القوائم المالية - فئة ب
٠,٠٠٠,٠٠٧	-	-	حصة الوحدة من الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٩٢١,٠٠٧	١٠,٧٩٩,٠٠٠	١٠,٧٥٢,١٠٠	قيمة حقوق الملكية للوحدة قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة - فئة أ
-	١٠,٧٩٥,٠٠٠	١٠,٧٣٩,٠٠٠	قيمة حقوق الملكية للوحدة قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة - فئة ب

٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ضمن فئة التكلفة المطفأة.

٩ النقد وما يماثله

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٠,٠٠٩,٧٢٢	-	-	إيداعات أسواق المال بتاريخ استحقاق في الأصل
٣٩,٧٣٠,٤٤٣	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٤٢,٧٦٩,٦٦٢	خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٨٩,٧٤٠,١٦٥	٥٩,٨٦٢,٨٨٠	٤٢,٧٦٩,٦٦٢	نقد لدى البنك

١٠ 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. الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل والمصنفة على أنها المستوى ٢ ويتم إعادة التقييم بأخذ متوسط أفضل سعر وعرض متاح في السوق المالية السعودية (تداول) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

١١ آخر يوم للتقييم

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

١٢ آثار كوفيد-١٩

تطورت جائحة كوفيد-١٩ بسرعة في عام ٢٠٢٠، مع عدد كبير من الحالات. قد أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي. لقد اتخذنا عدة إجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة لموظفينا (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 إعادة مراجعة احتمالات السيناريو التي يستخدمها الصندوق حالياً في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. قام الصندوق بإجراء بعض التعديلات على عوامل الاقتصاد الكلي وأوزان السيناريوهات خلال الفترة. وقد تم تعديل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لذلك.

لا يزال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للصندوق حساساً لمتغيرات الاقتصاد الكلي وأوزان السيناريوهات. كما هو الحال مع أي تنبؤات، فإن التوقعات واحتمالية الحدوث مدعومة بأحكام هامة وعدم التأكد، وبالتالي، قد تختلف النتائج الفعلية 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 أعمالنا ونتائجنا كبيراً، وبناءً على تجربتنا حتى الآن، نتوقع أن يظل هذا هو الحال. سنستمر في اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سنبدل قصارى جهدنا لمواصلة عملياتنا بأفضل طريقة ممكنة وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفينا للخطر.

١٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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