

صندوق سامبا لصكوك الشركات

القوائم المالية الأولية

وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صندوق سامبا لصكوك الشركات

القوائم المالية الأولية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صفحة

١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشاملة الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق سامبا لصكوك الشركات المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق سامبا لصكوك الشركات ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم ذات الصلة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية 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 نبيدي رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق سامبا لصكوك الشركات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، و الأداء المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٨ محرم ١٤٤٣ هـ

(١٦ أغسطس ٢٠٢١)



صندوق سامبا لصكوك الشركات
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاحات	الموجودات
٧٨٠,٠٦٣	٤	نقد لدى البنك
٨٩,٠٤٤,٩٢٣		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,١٣٩,٢٥٧		موجودات أخرى
٩١,٩٦٤,٢٤٣		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٤٨,٥٠٠		وحدات مستردة دائنة
١٦٨,٤٢٠	٤	أتعاب إدارة دائنة
٤٦,٧٥٧		ذمم أخرى دائنة
٢٦٣,٦٧٧		مجموع المطلوبات
٦٠,١٧٨,٠٧٠		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات - فئة أ
٣١,٥٢٢,٤٩٦		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات - فئة ب
٥,٨٦٣,٤٣٤		الوحدات المصدرة - فئة أ
٣,٠٧٧,٣٦٨		الوحدات المصدرة - فئة ب
١٠,٢٦ دولار أمريكي		قيمة الوحدة (ريال سعودي) - فئة أ
١٠,٢٤ دولار أمريكي		قيمة الوحدة (ريال سعودي) - فئة ب

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

للفترة من		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠		
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١		
(غير مراجعة)		
دولار أمريكي	إيضاحات	
		دخل الاستثمار
١,٠٠٥,٦٦٤	٥	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
٢,٣١٦,٣٠٣		دخل عمولة خاصة
٣,٣٢١,٩٦٧		اجمالي الدخل
		المصاريف
٤٥٥,٤١٥	٤	أتعاب إدارة
٧٤,٣٤٠		أخرى
٥٢٩,٧٥٥		اجمالي المصاريف
٢,٧٩٢,٢١٢		صافي الدخل للفترة
-		الدخل الشامل الآخر
٢,٧٩٢,٢١٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٠٢,٢٣٦)		توزيع إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
٢,٥٨٩,٩٧٦		الزيادة في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة

صندوق سامبا لصكوك الشركات
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

للفترة من		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠		
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١		
(غير مراجعة)		
دولار أمريكي	إيضاحات	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٧٩٢,٢١٢		صافي الدخل للفترة
		تعديلات -:
(١,٠٠٨,٧٣٧)	٥	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٨,٠٣٦,١٨٦)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٢,١٣٩,٢٥٧)		موجودات أخرى
١٦٨,٤٢٠		أتعاب إدارة دائنة
٤٦,٧٥٧		مطلوبات أخرى
(٨٨,١٧٦,٧٩١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٠٧,١٩٦,٤٠٦		متحصلات من الوحدات المباعة
(١٨,٠٣٧,٣١٦)		قيمة الوحدات المستردة، بالصافي
(٢٠٢,٢٣٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٨٨,٩٥٦,٨٥٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٨٠,٠٦٣		صافي التغير في النقد وما يماثله
-		نقد وما يماثله في بداية الفترة
٧٨٠,٠٦٣		نقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق سامبا لصكوك الشركات
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة الى حاملي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

للفترة من	
٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	
دولار أمريكي	
-	حقوق الملكية في بداية الفترة
	التغيرات من العمليات
٢,٥٨٩,٩٧٦	الزيادة في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة
	التغيرات من عمليات الوحدات
١٠٧,١٩٦,٤٠٦	متحصلات من الوحدات المباعة
(١٨,٠٨٥,٨١٦)	قيمة الوحدات المستردة
٨٩,١١٠,٥٩٠	صافي التغير من عمليات الوحدات
٩١,٧٠٠,٥٦٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة
	عمليات الوحدات
	تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:
للفترة من	
٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	
الوحدات	
-	الوحدات في بداية الفترة
	وحدات مباعة
١٠,٧١٣,٧٢٨	وحدات مستردة
(١,٧٧٢,٩٢٦)	صافي التغير في الوحدات
٨,٩٤٠,٨٠٢	الوحدات في نهاية الفترة
٨,٩٤٠,٨٠٢	

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ عام

صندوق سامبا لصكوك الشركات (الصندوق) هو صندوق استثمار غير محدد المدة مصمم للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار أصول الصندوق في صكوك الشركات الصادرة من الشركات في المملكة العربية السعودية و دول مجلس التعاون الخليجي. يعاد استثمار جميع الإيرادات في الصندوق وتنعكس في سعر الوحدة. بدأ الصندوق عملياته في ٣١ اغسطس ٢٠٢٠.

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"). يجوز لمدير الصندوق، وفقاً لتقديره الخاص، توزيع أرباح على حاملي الوحدات بناءً على أداء الصندوق وأوضاع السوق.

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 ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١).

٣ السياسات المحاسبية الهامة

قام الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الكاملة للأغراض لأغراض التقرير الأولية كما هو مسموح به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم-٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبناءً على، تتفق هذه القوائم المالية الأولية مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "عرض القوائم المالية" المتعلق بالقوائم المالية الكاملة. السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية موضحة أدناه:

١-٣ الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح، وبالتالي لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة ولغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولي. بدلاً من ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات المالية حسب ترتيب السيولة.

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق (العملة الوظيفية). يتم عرض هذه البيانات المالية الأولية بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية، 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 وافتراسات 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 والافتراسات 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.

إن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على حقوق ملكية الصندوق غير جوهري حيث أن أكبر تعرض للصندوق محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كما في تاريخ التقرير.

٣-٣ 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.

٤-٣ الأدوات المالية

١-٤-٣ طرق القياس

الإثبات المبدئي 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".

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عند الإثبات المبدي، 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 الأولية. يتم إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مباشرة بعد الإثبات المبدي، كما في الإيضاح ٣-٥، 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.

٣-٤-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وهي دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يقوم الصندوق لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الإثبات المبدي وبشكل غير قابل للإلغاء تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات حقوق الملكية باعتبارها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل الشامل عند وجود حق للصندوق باستلام تلك المدفوعات.

٣-٥ 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.

لا يوجد لدى الصندوق موجودات جوهرية محملة بالتكلفة المطفأة، كما أن تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على صافي الموجودات فيما يتعلق بهذه الموجودات غير جوهري في تاريخ التقرير.

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ 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.

٧-٣ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي الأولية 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.

٨-٣ مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

٩-٣ وحدات قابلة للاسترداد

يتم تحديد صافي قيمة موجودات محفظة (حقوق الملكية) الصندوق و الذي يمثل في أسعار الإغلاق اليومي (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 لحاملي 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 التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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.

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 موثوق بها، بغض النظر عن توقيت السداد. تتكون الإيرادات بشكل رئيسي من دخل العمولة 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 الزكاة وضريبة الدخل

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

٤ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى طرف ما القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. في سياق الأعمال الاعتيادية، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذوي العلاقة. الأطراف الرئيسية ذوي العلاقة في الصندوق هي مدير الصندوق والبنك ومجلس إدارة الصندوق.

يقوم الصندوق بتسجيل أتعاب الإدارة المستحقة للمدير ويحتسبها بمعدل سنوي قدره ٠,٥٠٪ و ٠,٧٥٪ لوحدات الفئة أ و الفئة ب على التوالي، من صافي قيمة الموجودات في تاريخ التقييم. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق. ويشمل النقد في البنك ٧٣٧,٨٦٣ دولار أمريكي محتفظ بها لدى البنك.

٥ أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي

للفترة من

٣١ أغسطس ٢٠٢٠

إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(غير مراجعة)

دولار أمريكي

(٣,٠٧٣)

١,٠٠٨,٧٣٧

١,٠٠٥,٦٦٤

خسائر محققة

أرباح غير محققة

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦ الأدوات المالية من حيث الفئة

صُنفت كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٧ 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.

١-٧ 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 بشكل جوهري لمخاطر معدل العمولة الخاصة بشكل جوهري حيث أن معظم موجوداته محملة بسعر عمولة خاصة ثابت، أما المطلوبات فليست محملة بالعمولة.

(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 بالدولار الأمريكي والتي لها سعر صرف ثابت مع الريال السعودي، وبالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر أسعار العملات المنخفضة.

(٣) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١) نتيجة لتغير بنسبة ١٠٪ في مؤشر الأسهم السعودي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة هو ٨,٩٠٤,٤٩٢ دولار أمريكي

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الصندوق على توفير السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات 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 نشوئها.

(ج) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يتعرض الصندوق حالياً لأي مخاطر ائتمانية جوهرية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك تتمتع بدرجة جيدة في تصنيف الاستثمار الائتماني.

٢-٧ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات 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 حاملي 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 صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات.

٨ 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.

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.

صندوق سامبا لصكوك الشركات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ 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 حاليًا في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. قام البنك بإجراء بعض التعديلات على عوامل الاقتصاد الكلي وأوزان السيناريوهات خلال الفترة. وقد تم تعديل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا لذلك.

لا يزال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للصندوق حساسًا 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 كبيرًا، 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 أمانًا دون تعريض صحة موظفينا للخطر.

١١ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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