

التقرير السنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2020 صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

(أ) معلومات عن الصندوق

(1) أسم صندوق الاستثمار:

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

(2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

يسعى صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية إلى متابعة أداء مؤشر البلاد أيدبال ريتينجز للصكوك السيادية السعودية المحلية والمكون من الصكوك السيادية السعودية المقومة بالريال السعودي والمدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول) والمرتبطة بصانع سوق والمتبقي على استحقاقها 3 أشهر فأكثر

(3) سياسة توزيع الدخل والأرباح:

سيقوم الصندوق بتوزيع الفائض النقدي المتمثل بالعوائد المستلمة من الصكوك على شكل توزيعات شهرية على حاملي الوحدات المسجلين في سجل مالكي الوحدات في آخر يوم عمل بالشهر (تاريخ الاستحقاق). وسيتم توزيع الأرباح خلال عشرة أيام عمل بعد نهاية آخر يوم عمل في الشهر (تاريخ التوزيع). ويحق لمدير الصندوق عدم التوزيع النقدي إذا لم يتم استلام أي توزيعات من الصكوك.

(4) تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

(ب) أداء الصندوق

(1) جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث:

| البند | 2020 |
|--|-------------|
| صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية السنة المالية | 166,705,306 |
| صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية السنة المالية | 10.0425 |
| أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة | 10.4446 |
| أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة | 9.6592 |
| عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة المالية (بالآلاف) | 19,800 |
| قيمة الأرباح الموزعة | - |
| نسبة المصروفات | 0.27% |

*تم إدراج الصندوق في فبراير 2020

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636
فاكس: +966 11 2906299
ص.ب: 140 الرياض 11411, المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول
هاتف: +966 11 2039888
فاكس: +966 11 2039899
الموقع الإلكتروني: <http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement>



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشرًا على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الاستثمار في صندوق الاستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط و أحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للاستثمار ©, سجل تجاري رقم: 1010240489, تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

التقرير السنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2020 صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

*تم إدراج الصندوق في فبراير 2020

(2 سجل أداء:

العائد الإجمالي لسنة واحدة، ثلاث سنوات، خمس سنوات، (أو منذ التأسيس)

| البند | سنة | 3 سنوات | 5 سنوات |
|-----------------|------|---------|---------|
| العائد الإجمالي | 0.4% | - | - |

العائد الإجمالي لكل سنة من السنوات العشرة الماضية

| السنة | 2020 |
|-----------------|------|
| العائد الإجمالي | 0.4% |

جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام. ويجب أيضا الإفصاح بشكل واضح عن إجمالي نسبة المصروفات، ويجب الإفصاح عن ما إذا كانت هناك أي ظروف يقرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها.

| نوع الخدمات او العمولات او الأتعاب | صافي القيمة | نسبة المصروفات الى متوسط صافي أصول الصندوق |
|------------------------------------|-------------|--|
| رسوم الإدارة | 235,600 | 0.27% |
| مصاريف ورسوم التعامل | - | - |
| مصاريف أخرى | - | - |
| مجموع المصاريف | 235,600 | 0.27% |

*لم يتم مدير الصندوق بأي تخفيض أو إعفاء من أي رسوم خلال عام 2020

(3) إذا حدثت تغييرات جوهرية خلال الفترة وأثرت في أداء الصندوق، يجب الإفصاح عنها بشكل واضح.

لم يحدث أي تغيير جوهري خلال الفترة .

(4) الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية على أن تحتوي اسم المصدر وتاريخ الجمعية العمومية وموضوع التصويت وقرار التصويت (موافق/غير موافق/الامتناع عن التصويت)

لم يتم حضور أي جمعية تخص الصندوق.

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636
فاكس: +966 11 2906299
ص.ب: 140 الرياض 11411، المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول
هاتف: +966 11 2039888
فاكس: +966 11 2039899
الموقع الإلكتروني: <http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement>



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشرًا على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الاستثمار في صندوق الاستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط و أحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للاستثمار © 2021، سجل تجاري رقم: 1010240489، تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

5) تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي على أن يحتوي - على سبيل المثال لا الحصر - الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة عن ذلك بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الأهداف.

تم عقد اجتماعين عن 2020 وعقد الاجتماع الدول في تاريخ 30 يونيو عام 2020 كما عقد الاجتماع الثاني في تاريخ 23 ديسمبر من العام نفسه وكان أبرز ما تم النقاش حوله كالتالي :

- مستجدات الاسواق المحلية والاقليمية والعالمية
- أداء الصناديق
- تقييم مجلس الادارة

ج) مدير الصندوق

1) اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة البلاد للإستثمار " البلاد المالية "

8162 طريق الملك فهد الفرعي - العليا

وحدة رقم 22

الرياض 12313-3701

المملكة العربية السعودية

هاتف: 920003636

فاكس: +966 11 290 6299

موقع الانترنت: www.albilad-capital.com

2) اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/ أو مستشار الإستثمار (إن وجد):

لا يوجد

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636

فاكس: +966 11 2906299

ص.ب: 140 الرياض 11411, المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول

هاتف: +966 11 2039888

فاكس: +966 11 2039899

الموقع الإلكتروني: http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشرًا على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الإستثمار في صندوق الإستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط و أحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للإستثمار ©, 2021, سجل تجاري رقم: 1010240489, تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

التقرير السنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2020 صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

(3) مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

خلال الفترة الماضية تم الاستثمار بشكل أساسي في الصكوك السيادية السعودية والمقيمة بالريال السعودي والمدرجة في السوق السعودية (تداول)، والمجازة من قبل الهيئة الشرعية لدى البلاد المالية .

(4) تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

كان أداء الصندوق خلال الفترة أقل من أداء المؤشر الإرشادي حيث حقق الصندوق 0.4% مقارنة بأداء المؤشر الإرشادي البالغ 3.2%.

(5) تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام ومذكرة المعلومات أو مستندات الصندوق خلال عام 2020

- تحديث مذكرة المعلومات/ ملخص المعلومات الرئيسية للصندوق
- تعديل اسم (لائحة الأشخاص المرخص لهم) التي لائحة مؤسسات السوق المالية المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 2-75-2020 وتاريخ 22-12-1441هـ الموافق 12-8-2020 م

(6) أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة:

لا يوجد

(7) إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق:

لا يوجد

(8) بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبينا بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:

لا يوجد

(9) أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت اللائحة تضمينها بهذا التقرير:

لا يوجد

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636
فاكس: +966 11 2906299
ص.ب: 140 الرياض 11411، المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول
هاتف: +966 11 2039888
فاكس: +966 11 2039899
الموقع الإلكتروني: <http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement>



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشرًا على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الاستثمار في صندوق الاستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط وأحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للاستثمار © 2021، سجل تجاري رقم: 1010240489، تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

التقرير السنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2020 صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

(د) أمين الحفظ

(1) اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة الرياض المالية .، سجل تجاري رقم 1010239234. تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية برقم (07070-37) واحة غرناطة
2414 حي الشهداء وحدة رقم 69
الرياض 13241 – 7279،
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 11 4865866 / 4865898
فاكس: +966 11 4865859
البريد الإلكتروني: rcss@riyadcapital.com

(2) وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار ولائحة الأشخاص المرخص لهم. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- تعد أصول الصندوق مملوكة لمالكي وحدات الصندوق مجتمعين، ولا يجوز أن يكون لمدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن أو أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن أو مقدم المشورة أو الموزع أي مصلحة في أصول الصندوق أو أي مطالبه فيها، إلا إذا كان مدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن أو أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن أو مقدم المشورة أو الموزع مالكا لوحدات الصندوق، وذلك في حدود ملكيته، أو كان مسموحاً بهذه المطالبات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وأن يكون أفصح عنها في الشروط والأحكام.
- باستثناء وحدات الصندوق المملوكة لمدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن أو أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن أو مقدم المشورة أو الموزع، وفي حدود ما يملكه المدين، لا يجوز أن يكون لدائني مدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن أو أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن أو مقدم المشورة أو الموزع أي حق في أي مطالبه أو مستحقات في أموال الصندوق أو أصوله.

(3) بيان مبني على رأيه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالاتي:

لا يتطلب من أمين الحفظ ابداء رايه فيما يتعلق بإصدار ونقل واسترداد الوحدات، وتقويم وحساب سعر الوحدات، بالإضافة إلى مخالفة قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636
فاكس: +966 11 2906299
ص.ب: 140 الرياض 11411، المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول
هاتف: +966 11 2039888
فاكس: +966 11 2039899
الموقع الإلكتروني: <http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement>



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشراً على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الاستثمار في صندوق الاستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط وأحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للاستثمار © 2021، سجل تجاري رقم: 1010240489، تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

التقرير السنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2020 صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

(هـ) المحاسب القانوني:

(1) اسم وعنوان المحاسب القانوني:

برايس ووترهاوس كوبرز "PwC"

ص.ب. 8282 الرياض 11482 المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 211 0400

موقع الانترنت: www.pwc.com

(2) بيان حول ما إذا كان المحاسب القانوني يرى:

- أن القوائم المالية أعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات
- أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الأستثمار عن السنة المالية 2020 لتلك القوائم
- أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الأستثمار في نهاية السنة المالية 2020

(و) القوائم المالية:

تم اعداد القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية لصندوق الأستثمار وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. (مرفق القوائم المالية).

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636

فاكس: +966 11 2906299

ص.ب: 140 الرياض 11411، المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول

هاتف: +966 11 2039888

فاكس: +966 11 2039899

الموقع الإلكتروني: http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشراً على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الأستثمار في صندوق الأستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط وأحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للأستثمار ©، سجل تجاري رقم: 1010240489، تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
(صندوق مشترك خاص مفتوح مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
لحاملي الوحدات ومدير الصندوق

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
(صندوق مشترك خاص مفتوح مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)
القوائم المالية
للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الصفحة | الفهرس |
|---------|--|
| ١ - ٦ | تقرير المراجع المستقل |
| ٧ | قائمة المركز المالي |
| ٨ | قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر |
| ٩ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات |
| ١٠ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١١ - ٢٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق لصندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق
لصندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة • تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات الموضوعية التي اتخذها مدير الصندوق، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الصندوق، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي يزاول الصندوق نشاطه فيه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقييم الاستثمارات بالقيمة من خلال قائمة الدخل

لقد قمنا بالإجراءات المراجعة التالية:

- لدى الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ استثمارات في صكوك مدرجة تبلغ ١٦٦,٥ مليون ريال سعودي والتي تم تصنيفها على أنها محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة مع اثبات التغيير المقابل في القيمة العادلة في قائمة الدخل. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الحصول على أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها، حيث يتم تداولها بنشاط.
- يعتبر تقييم استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية هذه الاستثمارات في القوائم المالية.
- تم الحصول على أسعار السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من مصادر خارجية لعينة من الاستثمارات التي يحتفظ بها الصندوق، وإعادة حساب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ومقارنتها بالقيم المدرجة في قائمة الاستثمارات.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية.

يرجى الرجوع إيضاح رقم ٢-٦-٢ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المحاسبية للاستثمارات وإيضاح رقم ٤ للإفصاح المتعلق بالاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق
لصندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية المحترمين (تمة)

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق، لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للصندوق انه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحكومة 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 متطلبات أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن مجلس إدارة الصندوق مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق
لصندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات 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 مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش 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 ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق
لصندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ
(٧ أبريل ٢٠٢١)

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|-----------------------------|-------|---|
| | | الموجودات |
| | | نقد وما يعادله |
| ٢٦٢,٩١٣ | ٣ | استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١٦٦,٤٩٩,٥٣٣ | ٤ | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ١٠,٧٠٥ | | مجموع الموجودات |
| <u>١٦٦,٧٧٣,١٥١</u> | | |
| | | المطلوبات |
| | | أتعاب إدارة مستحقة |
| ٥٠,٢٢٢ | ٥ | مستحقات ومطلوبات اخرى |
| ١٧,٦٢٤ | | مجموع المطلوبات |
| <u>٦٧,٨٤٦</u> | | |
| | | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات |
| ١٦٦,٧٠٥,٣٠٥ | | الوحدات المصدرة بالألف |
| <u>١٦,٦٠٠,٠٠٠</u> | | حقوق الملكية للوحدة بالريال السعودي |
| <u>١٠/٠٤٢٥</u> | | |

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

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| للفترة من | إيضاح | الدخل |
|--|-------|--|
| ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) | | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
| ٣,٦٦٢,٤١٧ | ٤ | دخل العملات الخاصة من الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل |
| (١,٢٠٤,٦٩٣) | ٤ | خسارة غير محققة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل |
| (٩١٥,٦٦٤) | | خسارة من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل |
| ١,٥٤٢,٠٦٠ | | مجموع الدخل |
| | | المصاريف |
| ٥٠,٢٢٢ | ٥ | أتعاب إدارة |
| ٣٧,٣٣٤ | ٥ | رسوم الحفظ |
| ١٤٨,٠٤٤ | ٦ | مصاريف أخرى |
| ٢٣٥,٦٠٠ | | مجموع المصاريف |
| ١,٣٠٦,٤٦٠ | | صافي الدخل للفترة |
| - | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ١,٣٠٦,٤٦٠ | | مجموع الدخل الشامل للفترة |

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

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|--|-------|--|
| - | | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما في بداية الفترة |
| ١,٣٠٦,٤٦٠ | | التغيرات من العمليات |
| ١٦٧,٤٦٣,٧٧٩ | | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| - | | التغيرات من عمليات الوحدات |
| ١٦٧,٤٦٣,٧٧٩ | | متحصلات من إصدار الوحدات |
| | | مدفوعات مقابل استرداد وحدات |
| | | صافي التغير من عمليات الوحدات |
| (٢,٠٦٤,٩٣٤) | ٧ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ١٦٦,٧٠٥,٣٠٥ | | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما في نهاية الفترة |

تلخص العمليات في الوحدات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
|--|--|-----------------------------|
| - | | الوحدات كما في بداية الفترة |
| ١٦,٦٠٠,٠٠٠ | | الوحدات المصدرة |
| ١٦,٦٠٠,٠٠٠ | | الوحدات المستردة |
| ١٦,٦٠٠,٠٠٠ | | صافي التغير في الوحدات |
| ١٦,٦٠٠,٠٠٠ | | الوحدات كما في نهاية الفترة |

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

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| للفترة من | | إيضاح |
|--|---|--|
| ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) | | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
| ١,٣٠٦,٤٦٠ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| | | صافي الدخل للفترة |
| ١,٢٠٤,٦٩٣ | ٤ | تعديلات على: |
| (٣,٦٦٢,٤١٧) | ٤ | خسارة غير محققة على استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل |
| | | - دخل عمولات خاصة على استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة |
| (١,١٥١,٢٦٤) | | في قائمة الدخل (الصكوك) |
| | | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (١٦٥,٨٠٥,٥٦٦) | | استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (١٠,٧٠٥) | | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٥٠,٢٢٢ | | أتعاب الإدارة المستحقة |
| ١٧,٦٢٤ | | المستحقات والمطلوبات الأخرى |
| (١٦٦,٨٩٩,٦٨٩) | | النقد المستخدم في العمليات |
| (١,٧٦٣,٧٥٧) | ٤ | أرباح مستلمة الاستثمار في الصكوك |
| (١٦٥,١٣٥,٩٣٢) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| ١٦٧,٤٦٣,٧٧٩ | ٧ | متحصلات من إصدار وحدات |
| (٢,٠٦٤,٩٣٤) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ١٦٥,٣٩٨,٨٤٥ | | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٦٢,٩١٣ | | صافي التغير في النقد وما يعادله |
| - | | النقد وما يعادله كما في بداية الفترة |
| ٢٦٢,٩١٣ | | النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة |

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

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح غير محدد المدة تديره شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى السعي ومحاسبة أداء مؤشر الصكوك السيادية للتصنيف المثالي للبلاد، والذي يتضمن صكوكًا مقومة بالريال السعودي، مدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسي (تداول)، مع استحقاق ٣ أشهر أو أكثر. يسعى الصندوق إلى توزيع أرباح شهرية على حاملي الوحدات.

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية أولية موجزة منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر حاملي الوحدات ملاكاً مستفيدين لموجودات الصندوق.

الرياض المالية هي "أمين" الصندوق.

في أغسطس ٢٠١٩، وافقت هيئة السوق المالية على طلب وعرض شركة البلاد للاستثمار وتسجيل وحدات "صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية" في السوق المالية السعودية (تداول) على أنها صندوق المؤشرات المتداولة. بدأ الصندوق التداول في السوق المالية السعودية (تداول) كصندوق المؤشرات المتداولة في ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٠، بالرمز ٩٤٠٣).

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، تبدأ فترته المالية السنوية الأولى من تاريخ بدء عملياته، أي ٢٢ جمادى الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٠). القوائم المالية السنوية الأولى هي للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، سيتم إعداد القوائم المالية للفترة اللاحقة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية. بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦).

١-١ عمليات السوق الأولية (إصدار واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولية من قبل مدير الصندوق وصنع السوق المعتمد. وتم أنشطة الإنشاء والاسترداد على أساس رزم من وحدات صندوق المؤشرات المتداولة (لصندوق)، رزمة واحدة تساوي ١٠٠,٠٠٠ وحدة من صندوق المؤشرات المتداولة)، يشار إليها بإنشاء واسترداد الوحدات على التوالي. تتم عملية إنشاء واسترداد وحدات صندوق المؤشرات المتداولة على أساس التبادل العيني حيث يقوم مدير الصندوق وصانع السوق بتبادل وحدات صندوق المؤشرات المتداولة والأسهم، من خلال أمين الحفظ، بغرض إنشاء واسترداد وحدات صندوق المؤشرات المتداولة. يتم بعد ذلك طرح الوحدات بشكل عام التي تم إنشاؤها في السوق المالية السعودية (تداول) للتداول العام.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه.

٢-١ أسس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدء التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. و عوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

يمكن للصندوق استعادة أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإبداء آرائها وتقديراتها وافترضاها التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي سنوات تتأثر بها. لم يتم استخدام أي أحكام جوهرية أو افتراضات هامة في أعداد هذه القوائم المالية.

٢-٣ التغييرات في السياسة المحاسبية والافصاحات

(أ) المعايير المحاسبية السارية خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي التعديلات التالية على المعايير المحاسبية، وهي سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ولكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تعريف المنشأة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف الأهمية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: إصلاح مؤشر سعر الفائدة.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصحح سارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية وهي سارية من الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. اختارت الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، ولا يتوقع أن يكون لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-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 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة الثانية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" لتصنيف المطلوبات.
- عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الأرقام: ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ألف.

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ومن تسوية المعاملات في قائمة الدخل. ومع ذلك، لم يكن للصندوق أي معاملات بعملة أجنبية خلال الفترة.

٢-٥ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على رصيد لدى بنك البلاد والرصيد المحتفظ به في حساب أمين الصندوق لدى الرياض المالية. يتم تسجيل النقد وما يعادله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم الاعتراف أولاً بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التداول الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

١-٦-٢ طرق القياس

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة أي تاريخ التداول.

عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمته العادلة مضافاً إليه أو ناقصاً منه، في حال لم تكن الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة الإضافية والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالي كالأتعاب أو العمولات. ويتم تحميل تكاليف معاملة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن المصاريف في قائمة الدخل. يتم إثبات محصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مباشرة بعد الإثبات المبدئي، الأمر الذي يؤدي إلى خسارة انخفاض يتم إثباتها في قائمة الدخل عندما تكون الموجودات قد نشأت حديثاً.

٢-٦-٢ تصنيف وقياس الأدوات المالية

يصنف الصندوق أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة في قائمة الدخل وموجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة. إن متطلبات التصنيف الخاصة بحقوق الملكية وأدوات الدين مبينة أدناه:

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت وجود حصة متبقية في حقوق ملكية المصدر.

يصنف الصندوق استثماراته 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 الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف استثمار حقوق الملكية غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم تصنيفها لاحقاً لقائمة الدخل، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بأرباح / خسائر إعادة تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل اللاحقة غير المحققة في قائمة الدخل.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات الدين

تعرف أدوات الدين بكونها الأدوات التي تستوفي مفهوم الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر.

يعتمد التصنيف أو القياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج الأعمال المطبق من قبل الصندوق في إدارة الموجودات.
- خصائص التدفقات النقدية للموجودات.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل توليد 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 ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخرى" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تشمل العوامل الذي يضعها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقديم التقرير إلى موظفي الإدارة العليا.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها.
- كيفية تعويض المديرين.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، فإن الصندوق لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتراة حديثاً مستقبلاً.

يتم الاحتفاظ بسندات الدين المحتفظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً والتي يوجد لها دليل لنمط فعلي حديث لجني الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الأخرى" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط: 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 الأرباح (أو إيرادات العمولات الخاصة) تشمل فقط النظر للقيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح يتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتعارض مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وفقاً لهذه العوامل، يقوم الصندوق بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والربح فقط، والتي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي محخص خسارة ائتمانية متوقعة مثبتة وقياسها كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢-٦-٣. يتم إثبات الربح، إن وجد، المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج العمل المحتفظ به بغرض التحصيل أو المحتفظ بها بغرض التحصيل والبيع، أو إن كانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ الخسارة) في الاستثمارات التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح / الخسارة) في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

يقوم الصندوق بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال السنة.

بناءً على التقييم أعلاه، قام الصندوق بتصنيف استثماره في الصكوك السيادية السعودية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٢-٦-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة

يقوم الصندوق بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس النظرة المستقبلية المرتبطة بديون موجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بإثبات محخص لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- قيمة غير متحيزة ومرجحة يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية أو الظروف الحالية أو توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

- (أ) خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هذه الخسائر المتوقعة في الائتمان الناتجة عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- (ب) خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: هي خسائر ائتمانية متوقعة تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

ينطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة إذا تم زيادة مخاطر الائتمان لأصل مالي في تاريخ التقرير بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. وتطبيق خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إن لم يحدث ذلك. قد تحدد المنشأة أن مخاطر الائتمان الخاصة بالموجودات المالية لم ترتفع بشكل ملحوظ إذا كانت مخاطر الائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

٢-٦-٤ إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحق التعاقد في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو عند انتقالها ويكون انتقال الموجودات المالية مؤهلاً لإلغاء الاعتراف بها. في الحالات التي يتم بها تقييم الصندوق بأنه قام بتحويل موجوداته المالية، يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات عندما يقوم الصندوق بتحويل كافة المخاطر ومنافع حقوق الملكية. أما عند عدم قيام الصندوق بالتحويل أو الاحتفاظ بهذه المخاطر والمنافع، يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط إذا لم يحتفظ الصندوق بسيطرته عليها. يعترف الصندوق بشكل منفصل بأية حقوق أو التزامات تم تكوينها أو الاحتفاظ بها في العملية كموجودات أو مطلوبات.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم اطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انقضائها.

٢-٦-٥ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكلفة المعاملة، إن وجد، من قياس القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي ويتم تضمينها في قائمة الدخل. يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للصندوق حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ وعند وجود نية للتسوية إما على أساس الصافي أو اثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٨-٢ مستحقات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للصندوق أم لا. تنفيذ المستحقات والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

٩-٢ حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات

تعد حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات على أنها حقوق الملكية وتتكون من وحدات مصدرة وأرباح محتفظ بها. وحدات قابلة للاسترداد يصف الصندوق وحداته التي تشمل التزام بتقديم حصة تناسبية من حقوق الملكية في حالة تصفية الصندوق كأدوات حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:

- أن تعطي حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من حقوق الملكية للصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
- أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حاملي الوحدات النسبية في صافي موجودات الصندوق.
- يعتمد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة التي تعزى إلى الأداة على مدار عمر الأداة بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها والتغير معترف بها للصندوق على مدار عمر الأداة.
- بالإضافة إلى ذلك - من أجل تصنيف الأدوات المالية كحقوق ملكية - يجب ألا يكون للصندوق أي أداة مالية أو عقد آخر لديه:
- مجموع التدفقات النقدية القائمة بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- أثر تقييد أو إعادة تحديد العائد المتبقي لأصحاب الأدوات.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وتطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد تعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير ٣٢-١٦-أ-ب، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات. إذا توقفت الوحدات عن استيفاء بأي من الخصائص أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. في حالة استيفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أن الوحدات مصنفة كحقوق ملكية.

الاكتتاب واسترداد الوحدات: يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلب الاشتراك وطلبات الاسترداد.

يتم تصنيف توزيعات الصندوق كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي الوحدات.

٢-١٠ الضريبة

تعد الضريبة التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم تكوين مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٢-١١ الزكاة

تعد الزكاة التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم تكوين مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٢-١٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم دفع مخرجات الضريبة المتعلقة بالإيرادات إلى السلطات الضريبية في وقت سابق من (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تقديم الخدمات للعملاء. المنشآت الأخرى التي تتعامل مع الصندوق تحضم الضرائب أو تسترد ضريبة القيمة المضافة على الخدمات المقدمة للصندوق. وبما أن الصندوق لا يستطيع استرداد هذه المبالغ، فإنها تظهر كمصرف في قائمة الدخل.

٢-١٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة بما، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض باستبعاد الخصومات والضرائب والخصومات.

يتم قياس المكاسب المحققة من استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم احتساب صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة في قائمة الدخل باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

يتم إثبات أرباح ودائع المراجعة بطريقة معدل العمولة الفعلي.

وفقاً لقرارات الهيئة الشرعية، فإن الدخل المحظور بموجب الشريعة والمستلم من قبل الصندوق يتم استبعاده عند تحديد الدخل ويتم تسجيله كمطلوبات أخرى في قائمة المركز المالي. يتم تحديد هذه المبالغ بناءً على المعلومات المتوفرة لمدير الصندوق حول طبيعة أرباح الجهات المستثمر بها عند إعداد هذه القوائم المالية. يتم دفع الدخل الذي تحظره الشريعة للجمعيات الخيرية على أساس ربع سنوي.

٢-١٤ إدارة الأموال ورسوم الاشتراك.

يفرض مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٪ سنويًا من قيمة حقوق ملكية الصندوق والتي يتم احتسابها في كل يوم تقييم ويتم خصمها على أساس شهري.

٣ النقد وما يعادله

| | |
|-----------|------------------|
| كما في | |
| ٣١ ديسمبر | |
| ٢٠٢٠ | |
| <hr/> | |
| ٣١,٣٤٤ | رصيد لدى البنك |
| ٢٣١,٥٦٩ | الرصيد مع الأمين |
| <hr/> | |
| ٢٦٢,٩١٣ | |

٤ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في الصكوك المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل:

| | |
|--------------|---|
| كما في | |
| ٣١ ديسمبر | |
| ٢٠٢٠ | |
| <hr/> | |
| - | الرصيد في ١٧ فبراير ٢٠٢٠ |
| ١٩٧,٥١٧,٧٧ | صكوك حكومية مشتراه خلال الفترة |
| ٤ | صكوك حكومية مباعه خلال الفترة |
| (٣١,٧١٢,٢٠٨) | الربح من الصكوك |
| <hr/> | |
| ٣,٦٦٢,٤١٧ | - معترف بها في قائمة الدخل |
| (١,٧٦٣,٧٥٧) | - المستلم خلال الفترة |
| (١,٢٠٤,٦٩٣) | خسارة من إعادة تقييم الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| <hr/> | |
| ١٦٦,٤٩٩,٥٣ | |
| <hr/> | |
| ٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

تتألف الأطراف ذوي العلاقة من حاملي الوحدات ومدير الصندوق والمالكين المستفيدين من حاملي الوحدات ومديري مجلس إدارة الصندوق وموظفي الإدارة الرئيسيين وأي أعمال يتحكم فيها حاملو الوحدات، بشكل مباشر أو غير مباشر، أو التي يمارسون عليها تأثيرًا كبيرًا ("شركة زميلة"). يدخل الصندوق في معاملات في سياق الأعمال العادية مع هذه الأطراف بالأسعار والشروط المتفق عليها بين الأطراف.

أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق ١,٥٪ من قيمة حقوق الملكية للصندوق في كل يوم تقييم كمصروفات إجمالية، يتم دفع أتعاب الإدارة منها كبند موازنة بعد خصم جميع المصروفات الأخرى للصندوق.

يسترد مدير الصندوق أيضًا بعض المصاريف التي تكيدها نيابة عن الصندوق ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله الاعتيادية بالتعامل مع أطراف ذوي علاقة. وتكون المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

| الطرف ذي العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | إيضاح | ٢٠٢٠ | حتى ٣١ ديسمبر | ١٧ فبراير ٢٠٢٠ | للفترة من |
|-----------------------|--------------------|-------------------|-------|--------|---------------|----------------|-----------|
| شركة البلاد للاستثمار | مدير الصندوق | أتعاب إدارة | | ٥٠,٢٢٢ | | | |
| الرياض المالية | أمين الصندوق | رسوم الحفظ | | ٣٧,٣٣٤ | | | |
| مجلس إدارة الصندوق | أعضاء مجلس الصندوق | رسوم مجلس الصندوق | ٦ | ٤,٠٠٠ | | | |

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح | الطرف ذي العلاقة | طبيعة الرصيد |
|-----------------------------|-------|-------------------------------------|--------------------------------|
| ٣١,٣٤٤ | ٣ | شركة البلاد للاستثمار | نقد وما يعادله |
| ٢٣١,٥٦٩ | ٣ | الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق | نقد وما يعادله |
| ٣٧,٣٣٤ | | الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق | رسوم الحفظ مستحقة الدفع |
| ٤,٠٠٠ | | أعضاء مجلس الصندوق | رسوم مجلس الصندوق مستحقة الدفع |
| ٥٠,٢٢٢ | | شركة البلاد للاستثمار-مدير الصندوق | أتعاب الإدارة المستحقة |
| | | | ٦ مصاريف أخرى |
| ٤٤,٧٥٢ | | | رسوم التسجيل الأمني |
| ٢٦,٢١٩ | | | رسوم المؤشر المعياري |
| ٢٥,٥٧٣ | | | رسوم ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٥,٠٠٠ | | | أتعاب المراجعة |
| ٤,٠٠٠ | | | رسوم مجلس الصندوق |
| ٢٢,٥٠٠ | | | مصاريف أخرى |
| <u>١٤٨,٠٤٤</u> | | | |

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ توزيع الأرباح

خلال الفترة، قام الصندوق بتوزيع الأرباح التالية على حاملي الوحدات:

| تاريخ التوزيع | وحدات قائمة | توزيعات الأرباح لكل وحدة | توزيع الأرباح |
|----------------|-------------|--------------------------|------------------|
| ١ أبريل ٢٠٢٠ | ٣,٢٠٠,٠٠٠ | ٠,٠٥١٩ | ١٦٦,١٨٤ |
| ٤ مايو ٢٠٢٠ | ٣,٦٠٠,٠٠٠ | ٠,٠٦٧٤ | ٢٤٢,٦٣٧ |
| ٥ أغسطس ٢٠٢٠ | ٧,٨٠٠,٠٠٠ | ٠,٠٣٦٦ | ٢٨٥,٢٤٤ |
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ | ٨,٨٠٠,٠٠٠ | ٠,٠٢٣٣ | ٢٠٤,٩٢١ |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ١٢,٤٠٠,٠٠٠ | ٠,٠٣٤٢ | ٤٢٣,٦٤١ |
| ١ نوفمبر ٢٠٢٠ | ١٣,٧٠٠,٠٠٠ | ٠,٠٥٤٢ | ٧٤٢,٣٠٧ |
| | | | ٢,٠٦٤,٩٣٤ |

٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو تسوية المطلوبات يتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للوصول للموجودات أو المطلوبات.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيم العادلة:

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية:

- المستوى الأول: هي أسعار مدرجة في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة أو المتطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى الثاني: هي أسعار مدرجة في أسواق نشطة للموجودات ومطلوبات متشابهة أو أساليب التقييم الأخرى التي تستند عليها جميع المدخلات الهامة في بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.
- مستوى الثالث: أساليب التقييم التي تكون جميع المدخلات الهامة فيها لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

يتم قياس جميع الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة. إن القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| القيمة العادلة | | | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | القيمة الدفترية |
| ١٦٦,٤٩٩,٥٣ | - | - | ١٦٦,٤٩٩,٥٣ | ١٦٦,٤٩٩,٥٣ |
| ٣ | - | - | ٣ | ٣ |
| ١٦٦,٤٩٩,٥٣ | - | - | ١٦٦,٤٩٩,٥٣ | ١٦٦,٤٩٩,٥٣ |
| ٣ | - | - | ٣ | ٣ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | | |
| موجودات مالية تقاس | | | | |
| بالقيمة العادلة | | | | |
| استثمارات محتفظ بها بالقيمة | | | | |
| العادلة من خلال قائمة الدخل | | | | |
| موجودات مالية لا تقاس | | | | |
| بالقيمة العادلة | | | | |
| تقد وما يعادله | | | | |
| ٢٦٢,٩١٣ | ٢٦٢,٩١٣ | | | ٢٦٢,٩١٣ |
| ٢٦٢,٩١٣ | ٢٦٢,٩١٣ | | | ٢٦٢,٩١٣ |
| مطلوبات مالية لا تقاس | | | | |
| بالقيمة العادلة | | | | |
| أتعاب إدارة مستحقة | | | | |
| المستحقات والمطلوبات أخرى | | | | |
| ٥٠,٢٢٢ | ٥٠,٢٢٢ | | | ٥٠,٢٢٢ |
| ١٧,٦٢٤ | ١٧,٦٢٤ | | | ١٧,٦٢٤ |
| ٦٧,٨٤٦ | ٦٧,٨٤٦ | | | ٦٧,٨٤٦ |

إدارة المخاطر المالية

٩

٩-١ عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمبدأ استمرارية حيث يمكنه الاستمرار في تقديم العوائد المثلى لحاملي الوحدات لديه وضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

تعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد والتحكم بالمخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

إن عملية المراقبة والتحكم في المخاطر تم وضعها مبدئياً لتنفيذ على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة بالشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، ودرجة المخاطر المسموح بها وفلسفة إدارته المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن للمحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ فيما يلي شرح لهذه الأساليب:

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر العمولة ومخاطر السعر الأخرى.

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

جميع معاملات وأرصدة الصندوق بالريال السعودي، وبالتالي فإن الصندوق غير معرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر سعر العمولة

تمثل مخاطر سعر العمولة في مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية للقسيمة الثابتة بسبب التغيرات في معدلات عمولة السوق. لا يمتلك الصندوق جميع استثماراته في الصكوك السيادية السعودية بسعر ثابت وبالتالي فإن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار العملات.

(٣) مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر العمولة.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في السوق المالية السعودي. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات الصناعة المختلفة.

التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات (نتيجة للتغيير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) نتيجة للتغير المعقول المحتمل في أسعار هذه الاستثمارات بناءً على تركيز السوق، مع جميع المتغيرات الأخرى التي تحمل ثوابت هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|----------------|-----------------|
| التأثير على | التغيير المعقول |
| حقوق الملكية | المحتمل % |

١٨٣,١٢١

%٥+/-

٦٠,٢٣٥

%٥+/-

دخل العملات الخاصة على الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة

في قائمة الدخل

خسارة غير محققة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة

في قائمة الدخل

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يبلغ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان ١٦٦,٧٦٢,٤٤٦ ريال سعودي. يتم الاحتفاظ برصيد البنك لدى بنك يتمتع بتصنيف ائتماني جيد ولديه مخاطر ائتمانية منخفضة.

تم أخذ جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في الاعتبار لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري حيث أن النقد وما يعادله محتفظ به لدى البنك وأمين الحفظ بتصنيفات ائتمانية جيدة. لا يوجد تاريخ من التخلف عن السداد لاسترداد هذه الأرصدة. علاوة على ذلك، يتم الاحتفاظ بالصكوك فيهما بالقيمة العادلة في قائمة الدخل.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل في وقت استحقاقها، أو لا يمكنه القيام بذلك الا بشروط غير ملائمة جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على أن يتم الاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم تقييم. وعليه، فإن الصندوق يتعرض لمخاطر السيولة بشأن استرداد حاملي الوحدات في أي وقت. تعتبر استثمارات الصندوق بأنها قابلة للتحقق ويمكن تصفيها في أي وقت. ومع ذلك، قام مدير الصندوق بوضع إرشادات سيولة للصندوق ويقوم بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل من الأطراف ذوي العلاقة للصندوق.

يقوم الصندوق بتسوية مطلوباته المالية المتعلقة برسوم الإدارة المستحقة والمصاريف الأخرى بشكل ربع سنوي.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الحصول على قرض من طرف ذي صلة، أو تصفية استثماراته.

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحليلها وفقاً للتوقيت المتوقع استناداً أو تسويتها:

| الموجودات المالية | أقل من ٧ أيام | ٧ أيام إلى شهر | شهر إلى ١٢ شهر | أكثر من ١٢ شهر | المجموع |
|--------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | | | |
| النقد وما يعادله | ٢٦٢,٩١٣ | - | - | - | ٢٦٢,٩١٣ |
| الاستثمارات المحتفظ بها | - | ١,٦٠٩,٦٣ | ١٦٤,٨٨٩,٩٠ | - | ١٦٦,٤٩٩,٥٣ |
| بالقيمة العادلة في قائمة الدخل | - | ١ | ٢ | - | ٣ |
| | | ١,٦٠٩,٦٣ | ١٦٤,٨٨٩,٩٠ | - | ١٦٦,٧٦٢,٤٤ |
| | ٢٦٢,٩١٣ | ١ | ٢ | - | ٦ |
| المطلوبات المالية | | | | | |
| أتعاب الإدارة المستحقة | - | - | ٥٠,٢٢٢ | - | ٥٠,٢٢٢ |
| مستحقات ومطلوبات أخرى | - | - | ١٧,٦٢٤ | - | ١٧,٦٢٤ |
| | | - | ٦٧,٨٤٦ | - | ٦٧,٨٤٦ |
| | | ١,٦٠٩,٦٣ | ١٦٤,٨٢٢,٠٥ | - | ١٦٦,٦٩٤,٦٠ |
| فجوة السيولة | ٢٦٢,٩١٣ | ١ | ٦ | - | ٠ |

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة بحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار من مبدء الاستمرارية من أجل توفير عوائد لحاملي الوحدات، وتقديم مزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات وعمليات الاسترداد المتعلقة بالأصول التي يتوقع أن تكون قادرة على تصفيته وتعديل مقدار توزيعات الأرباح التي يدفعها الصندوق للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية النسوية إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

١٠ الأدوات المالية بحسب الفئة

| القيمة العادلة من | التكلفة المطفأة | الموجودات المالية |
|-------------------|-----------------|---|
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| - | ٢٦٢,٩١٣ | النقد وما يعادله |
| ١٦٦,٤٩٩,٥٣ | | |
| ٣ | - | الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١٦٦,٤٩٩,٥٣ | | |
| ٣ | ٢٦٢,٩١٣ | المجموع |
| | | المطلوبات المالية |
| ٥٠,٢٢٢ | - | أتعاب الإدارة المستحقة |
| ١٧,٦٢٤ | - | المستحقات والمطلوبات الأخرى |
| ٦٧,٨٤٦ | - | |

١١ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يكون آخر يوم تقييم للفترة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٧ فبراير ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ آثار كوفيد-١٩ على الصندوق

تطور جائحة كوفيد-١٩ بسرعة في عام ٢٠٢٠، مع عدد كبير من الحالات. أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي. اتخذ مدير الصندوق عدة إجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين وتوريد المواد الضرورية لعمليات الصناديق.

خلال الفترة، انخفضت القيمة العادلة للاستثمار في الصكوك بشكل طفيف بسبب كوفيد-١٩. وبما أن الصندوق يعمل في مجال استثمارات الصكوك ذات السعر الثابت، فإن أداء الصندوق لا يتأثر بالأهمية النسبية لانخفاض معدلات المؤشرات. سيواصل مدير الصندوق اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سيبذل الصندوق قصارى جهده لمواصلة العمليات بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفي مدير الصندوق وسلامتهم للخطر.

١٣ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٨ شعبان ١٤٤٢ (٣١ مارس ٢٠٢١).