

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صفحة	الفهرس
3 - 1	تقرير المراجع المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
7	قائمة التدفقات النقدية
20 - 8	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") كما في 31 ديسمبر 2023، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 بالتفاصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، التي 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 أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية المحترمين

مسؤوليات مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق 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 للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المطبقة للأنشطة 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 المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

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 عالياً 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 الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة 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 جوهريّة 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي 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 (تتمة)
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم 471

21 رمضان 1445 هـ
(31 مارس 2024)

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	إيضاحات	
			الموجودات
24,420,549	29,609,497	7	تقد وما يماثله
458,175,784	579,900,987	8	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,839,503	2,446,186	10	مطلوب من طرف ذي علاقة
235,488	-		توزيعات أرباح مستحقة القبض
493,671,324	611,956,670		مجموع الموجودات
			المطلوبات
768,470	974,176	10	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
156,006	182,948		مستحقات ومطلوبات أخرى
26,278,880	-		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
12,289	6,925,967	10	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
27,215,645	8,083,091		مجموع المطلوبات
466,455,679	603,873,579		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
21,834,800	20,609,314		وحدات مصدرة
21.3629	29.3010		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 17 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل

إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	
دخل			
صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة			
من خلال الربح أو الخسارة			
إيرادات توزيعات أرباح			
إيرادات أخرى			
	167,918,428	1,433,863	9
	12,035,276	13,477,326	
	41	325	
	179,953,745	14,911,514	
المصاريف			
أتعاب إدارة			10
مصاريف أخرى			11
	(10,449,212)	(10,773,931)	
	(1,273,785)	(1,793,434)	
	(11,722,997)	(12,567,365)	
	168,230,748	2,344,149	
صافي الدخل للسنة			
الدخل الشامل الآخر	-	-	
	168,230,748	2,344,149	
مجموع الدخل الشامل للسنة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 17 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	
475,560,563	466,455,679	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة
2,344,149	168,230,748	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل
70,411,910 (81,860,943)	29,763,703 (60,576,551)	التغيرات من معاملات الوحدات قيمة الوحدات المصدرة قيمة الوحدات المستردة
(11,449,033)	(30,812,848)	صافي التغير من معاملات الوحدات
466,455,679	603,873,579	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات
تتلخص معاملات الوحدات بما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 الوحدات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 الوحدات	
22,489,782	21,834,800	الوحدات في بداية السنة
2,977,052 (3,632,034)	1,244,281 (2,469,767)	وحدات مصدرة وحدات مستردة
(654,982)	(1,225,486)	صافي التغير في الوحدات
21,834,800	20,609,314	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 17 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للسنة	168,230,748	2,344,149
تعديلات لتسوية صافي الدخل مقابل صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية: (ربح) / خسارة غير محققة على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	9	
	17,114,780	69,629,135
		71,973,284
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	29,390,765	(75,306,076)
موجودات أخرى	-	5,492,606
مطلوب من طرف ذي علاقة	8,393,317	(9,651,588)
توزيعات أرباح مستحقة القبض	235,488	(235,488)
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	205,706	(35,006)
مستحقات ومطلوبات أخرى	26,942	99,212
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	6,913,678	10,946
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	62,280,676	(7,652,110)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من وحدات مصدرة، بالصافي	29,763,703	70,411,910
مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي	(86,855,431)	(55,586,374)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(57,091,728)	14,825,536
صافي التغير في النقد وما يماثله	5,188,948	7,173,426
نقد وما يماثله في بداية السنة	24,420,549	17,247,123
نقد وما يماثله في نهاية السنة	29,609,497	24,420,549

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 17 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1 معلومات عامة

إن صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في 11 جمادى الآخرة 1426 هـ (الموافق 17 يوليو 2005).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

خلال السنة، حدّث الصندوق الشروط والأحكام الخاصة به بتاريخ 15 ربيع الآخر 1445 هـ (الموافق 30 أكتوبر 2023)، والتي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السوق المالية.

إن مدير ومشغل الصندوق هو شركة السعودي الفرنسي كابيتال، وأمين حفظ الصندوق هو شركة اتش اس بي سي العربية السعودية.

2 الجهات التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذي الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ 12 رجب 1442 هـ (الموافق 24 فبراير 2021) اعتباراً من 19 رمضان 1442 هـ (الموافق 1 مايو 2021).

3 أسس الإعداد

1-3 بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي حسب ترتيب السيولة.

يرد في الإيضاح رقم 13 تحليل بشأن الاسترداد أو التسوية خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (متداول) وبعد أكثر من 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متداول).

2-3 أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

3-3 العملة الوظيفية

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

4-3 الاشتراكات / الاستردادات

تُقبل طلبات الاشتراكات/ الاستردادات في أيام الإثنين والأربعاء والخميس. يتم تحديد قيمة حقوق الملكية للصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة مجموع حقوق الملكية (القيمة العادلة لموجودات الصندوق ناقصاً لمطلوبات الصندوق) على مجموع عدد وحدات الصندوق القائمة.

4 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على الفترات السابقة ما لم يذكر غير ذلك.

4 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

أدوات مالية

الإثبات المبني

يسجل الصندوق أي أصل أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبني. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تسجيل تكاليف المعاملة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل.

التصنيف

يصنف الصندوق موجوداته المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال الصندوق في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقيس الصندوق الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون الأصل المالي ضمن نموذج أعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم يتم اثبات أي دخل ناتج عن هذه الموجودات باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

بخصوص الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بخصوص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، يعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد اختار بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات المبني أن تتم المحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يُصنّف الصندوق جميع المطلوبات المالية بأنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يُصنّف الاستثمار في حقوق الملكية حالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بينما يُصنّف النقد وما يماثله وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض والموجودات الأخرى وأتعاب الإدارة مستحقة الدفع والمستحقات والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة مقابل الوحدات المستردة والمطلوب من / إلى طرف ذي علاقة على أنه موجودات مالية/ مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

يُدرّج الربح / الخسارة من استبعاد الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ويتم احتسابها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

إلغاء إثبات الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإلغاء إثبات أصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من ذلك الأصل، أو عندما يقوم بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بصورة جوهرية إلى طرف آخر. إذا لم يتم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية بصورة جوهرية واستمر في السيطرة على الأصل المحوّل، يثبت الصندوق حصته المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد يتعين عليه سدادها. إذا احتفظ الصندوق بصورة جوهرية بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحوّل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل المالي ويقوم أيضاً بإثبات تمويل مضمون للمتحصلات المقبوضة.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويُدْرَج الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

4 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. تستند الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً والخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً تُعد جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن حالات التخلف عن السداد المحتملة على أداة مالية في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، سيستند المخصص إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

وحدات قابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تعطي الوحدات القابلة للاسترداد لحامل الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - تكون الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
 - تكون كافة الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة.
 - لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حاملي الوحدات النسبية في صافي موجودات الصندوق.
 - يكون إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة معتمداً بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، والتغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة المالية.
- بالإضافة إلى امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد جميع السمات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة مالية أو عقد آخر يحتوي على ما يلي:
- مجموع تدفقات نقدية يعتمد جوهرياً على الربح أو الخسارة، والتغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
 - تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد جوهرياً.

إن وحدات الصندوق المشاركة القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32-16 أ - ب وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. في حال لم تعد الوحدات القابلة للاسترداد تمتلك جميع السمات أو باتت لا تستوفي الشروط الموضحة ليتم تصنيفها كحقوق ملكية، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أية فروقات من القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. إذا امتلكت الوحدات القابلة للاسترداد لاحقاً كافة السمات واستوفت الشروط الموضحة ليتم تصنيفها كحقوق ملكية، فسيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

تتم المحاسبة عن إصدار والاستحواذ على وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل على شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للصندوق.

4 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في ظل غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي في عين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال التوظيف الأعلى والأمثل للأصل أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأعلى والأمثل للأصل.

يستخدم الصندوق أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع زيادة استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1- أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى 2 - أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3 - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقرر الصندوق ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير.

في تاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يلزم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها تمت مناقشتها في الإيضاح رقم 12.

المحاسبة في تاريخ التداول

يتبع الصندوق تاريخ التداول في المحاسبة عن جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات).

نقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله الحسابات التي يُحتفظ بها لدى البنك السعودي الفرنسي ("البنك") وأمين الحفظ.

4 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الصندوق التزام قائم (نظامي أو ضمني) من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتم تسوية تكاليف الالتزام بقياسها بشكل موثوق. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف خارجي، يتم إثبات الذمم المدينة على أنها موجودات عندما يكون قبضها مؤكداً فعلياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

تُثبت المطلوبات بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أو لا. تُثبت هذه مبدئياً بالقيمة العادلة وتحتاج لاحقاً إلى إثباتها بالتكلفة المطفأة.

إن القيمة غير المخصومة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة لقيمها الدفترية لأنها تُجرى تسويتها بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير. وبالتالي، لا يتم إثبات المطلوبات المذكورة بالتكلفة المطفأة.

أتعاب إدارة

يستحق دفع أتعاب إدارة الصندوق بسعر متفق عليه مع مدير الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة 1.75٪ سنوياً بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المطبقة على صافي قيمة الموجودات المستحقة يومياً وتدفع على أساس شهري.

مصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف على أساس الاستحقاق في السنة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل على مستوى الصندوق هي التزام على حاملي الوحدات، ولا يُرصد لها أي مخصص في هذه القوائم المالية.

قيمة حقوق الملكية للوحدة الواحدة

يتم احتساب قيمة صافي الموجودات للوحدة المفصّل عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

5 تقديرات وأحكام وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإبداء أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. لم يكن هناك تقديرات أو أحكام أو افتراضات محاسبية جوهريّة عند إعداد هذه القوائم المالية.

الأحكام

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار في أعمالها، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري مما يضيف الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعمالها. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف الوحدات كحقوق ملكية مقابل الترامت (راجع الإيضاح 4 للتعرف على السياسة المحاسبية وأساس القياس)

5 تقديرات وأحكام وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

تقديرات

قياس القيمة العادلة (راجع الإيضاح 4 للتعرف على السياسة المحاسبية وأساس القياس)

6 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبِّقها الصندوق

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
-----------------------------	-------	---------------

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض القوائم المالية" لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية" (وهي المعلومات التي، عند النظر إليها مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة، يمكن التوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية) وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية؛ وتوضح كذلك أن المعلومات التي ليست ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.	1 يناير 2023
---	---	--------------

لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم 2 في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية" لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. يعد هذا التمييز مهماً لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	1 يناير 2023
---	---	--------------

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 17 "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 4، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	1 يناير 2023
---	---	--------------

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدي، ينتج عنها مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	1 يناير 2023
--	---	--------------

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12	الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	1 يناير 2023
--	---	--------------

6 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات والصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	1 يناير 2024
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7 حول ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	1 يناير 2024
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	1 يناير 2024
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - عدم قابلية صرف العملات	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	1 يناير 2025

7 نقد وما يماثله

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ريال سعودي	ريال سعودي
24,397,370	1,099,688
23,179	28,509,809
24,420,549	29,609,497

أرصدة بنكية (انظر الإيضاح أدناه)
نقد لدى أمين الحفظ

تمثل الأرصدة البنكية النقد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح 10).

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9. وبناءً على هذا التقييم، فإن تأثير مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل القيمة الدفترية للنقد وما يماثله ليس جوهرياً حيث أن الأرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيفات استثمارية ائتمانية، وبالتالي لم يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة في هذه القوائم المالية.

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8 استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص مكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

31 ديسمبر 2023			قطاعات الأسهم السعودية
نسبة القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
28.40	164,688,096	91,928,481	بنوك
20.27	117,542,007	107,189,270	مواد
17.41	100,940,483	69,474,070	طاقة
13.46	78,031,305	60,159,238	خدمات اتصالات
8.74	50,678,173	28,016,786	بيع بالتجزئة
5.30	30,716,253	23,454,197	خدمات المستهلك
2.61	15,160,574	14,747,552	نقل
2.55	14,769,926	8,390,853	إعلام
1.27	7,374,170	7,343,768	خدمات الرعاية الصحية وشركة الأسهم السعودية
100	579,900,987	410,704,215	

31 ديسمبر 2022			قطاعات الأسهم السعودية
نسبة القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
31.79	145,648,740	94,520,042	بنوك
23.59	108,085,925	128,153,172	مواد
10.62	48,650,447	49,134,068	طاقة
9.28	42,511,455	51,490,635	بيع بالتجزئة
7.87	36,064,301	31,950,770	خدمات اتصالات وتقنية المعلومات
4.65	21,307,639	25,217,572	خدمات المستهلك
4.51	20,655,210	17,823,427	أغذية ومشروبات
4.32	19,816,524	17,606,266	تأمين
3.37	15,435,543	24,199,028	بضائع رأسمالية
100.00	458,175,784	440,094,980	

فيما يلي التأثير على حقوق الملكية نتيجة للتغيير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز القطاع، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023		نسبة التغيير المحتمل المعقول	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغيير المحتمل المعقول	التأثير على حقوق الملكية	
التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغيير المحتمل المعقول	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغيير المحتمل المعقول					
1,456,487	±1%	1,646,881	±1%					بنوك
1,080,859	±1%	1,175,420	±1%					مواد
486,504	±1%	1,009,405	±1%					طاقة
360,643	±1%	780,313	±1%					خدمات اتصالات
425,115	±1%	506,782	±1%					بيع بالتجزئة
213,076	±1%	307,163	±1%					خدمات المستهلك
-	±1%	151,606	±1%					نقل
-	±1%	147,699	±1%					إعلام
-	±1%	73,742	±1%					معدات وخدمات الرعاية الصحية
206,552	±1%	-	±1%					أغذية ومشروبات
198,165	±1%	-	±1%					تأمين
154,355	±1%	-	±1%					بضائع رأسمالية
-	±1%	-	±1%					مرافق
4,581,756		5,799,011						

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9 صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي
71.062.998	16,802,460
(69.629.135)	151,115,968
1.433.863	167,918,428

ربح محقق من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة قياس استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي

10 معاملات وأرصدة مع طرف ذو علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ جوهري على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس الشكل النظامي فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والبنك السعودي الفرنسي (البنك ومساهم مدير الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته الاعتيادية، مع أطراف ذات علاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة تحتسب بنسبة سنوية قدرها 1.75٪ بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحتسبة على مجموع صافي قيمة الموجودات على أساس يومي. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن تشغيل وإدارة الصندوق.

يتم تعديل رسوم الاشتراك حتى 3٪ من المبلغ المستثمر به عن طريق الخصم من إجمالي الاشتراك؛ وبالتالي، لا تؤثر أو تنعكس في القوائم المالية للصندوق.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين:

الأرصدة المدينة / (الدائنة)		مبالغ إيرادات المعاملات (مصاريف) / إيرادات المعاملات		طبيعة المعاملات
كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	
(768,470)	(974,176)	(10,773,931)	(10,449,212)	أتعاب إدارة شركة السعودي الفرنسي كابيتال
10,839,503	2,446,186	-	-	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
(12,289)	(6,925,967)	(1,216,169)	(681,286)	أتعاب وساطة
-	-	(8,730)	(9,711)	مجلس الإدارة تعويضات سنوية
24,397,370	1,099,688	-	-	البنك السعودي الفرنسي أرصدة بنكية

تتضمن الوحدات المصدرة في 31 ديسمبر 2023 39.144 وحدة مملوكة لموظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال (31 ديسمبر 2022: 7.545 وحدة).

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11 مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	إيضاح	
1,216,169	681,286		مصاريف عمولة التداول
430,960	453,012		رسوم حفظ
34,650	34,650		أتعاب مراجعة
16,055	29,999		رسوم المؤشر المعياري
8,730	9,711	10	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
7,829	7,542		رسوم هيئة السوق المالية
6,348	7,518		رسوم التسجيل في تداول
72,693	50,067		أخرى
1,793,434	1,273,785		

12 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من أتعاب الإدارة مستحقة الدفع والمستحقات والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة مقابل الوحدات المستردة.

يشتمل الجدول التالي على القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

31 ديسمبر 2023

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	579,900,987	-	-	579,900,987
---	-------------	---	---	-------------

31 ديسمبر 2022

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	458,175,784	-	-	458,175,784
---	-------------	---	---	-------------

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 لقياس القيمة العادلة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة.

صندوق الصفاء للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

13 تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات حسب التواريخ التي يتوقع استردادها أو سدادها فيها، على التوالي:

		31 ديسمبر 2023			
المجموع	بعد 12 شهراً	خلال 12 شهراً			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
29.609.497	-	29.609.497	الموجودات		
579.900.987	-	579.900.987	نقد وما يماثله		
2.446.186	-	2.446.186	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
29.609.497	-	611.956.670	مطلوب من طرف ذي علاقة		
			مجموع الموجودات		
			المطلوبات		
974.176	-	974.176	أتعاب إدارة مستحقة الدفع		
182.948	-	182.948	مستحقات ومطلوبات أخرى		
6.925.967	-	6.925.967	مطلوب إلى طرف ذي علاقة		
8.083.091	-	8.083.091	مجموع المطلوبات		

		31 ديسمبر 2022			
المجموع	بعد 12 شهراً	خلال 12 شهراً			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
24,420,549	-	24,420,549	الموجودات		
458,175,784	-	458,175,784	نقد وما يماثله		
10,839,503	-	10,839,503	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
235,488	-	235,488	مطلوب من طرف ذي علاقة		
493,671,324	-	493,671,324	توزيعات أرباح مستحقة القبض		
			مجموع الموجودات		
			المطلوبات		
768,470	-	768,470	أتعاب إدارة مستحقة الدفع		
156,006	-	156,006	مستحقات ومطلوبات أخرى		
26,278,880	-	26,278,880	ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة		
12,289	-	12,289	مطلوب إلى طرف ذي علاقة		
27,215,645	-	27,215,645	مجموع المطلوبات		

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

إن هدف الصندوق في إدارة المخاطر هو حماية القيمة لحاملي الوحدات. تعتبر المخاطر ملازمة لأنشطة الصندوق وتدار من خلال إجراءات مستمرة لتحديد المخاطر وقياسها ومراقبتها. تتسم عملية إدارة المخاطر بالأهمية للربحية المستمرة للصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة الناشئة عن الأدوات المالية التي يمتلكها.

إدارة المخاطر

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً بشكل أساسي عن تحديد المخاطر ومراقبتها.

نظام قياس المخاطر والتقارير

تم إعداد مراقبة المخاطر والتحكم فيها في المقام الأول على أساس الحدود المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار. تعكس هذه الحدود إستراتيجية العمل وبيئة السوق للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تقوم إدارة الالتزام لدى مدير الصندوق بمراقبة التعرضات مقابل الحدود المعتمدة.

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تخفيف المخاطر

إنَّ إرشادات الاستثمار الخاصة بالصندوق على النحو المحدد في الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات وصحيفة الوقائع، تُحدِّد استراتيجياته العامة للأعمال، ومدى تحمُّله للمخاطر، وفلسفة الإدارة العامة للمخاطر.

مخاطر التركيز

تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف المقابل أو عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لديهم خصائص اقتصادية مشابهة يمكن أن تؤدي إلى تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

ولنفادي التركيزات المفرطة للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات الصندوق على إرشادات تهدف إلى التركيز على الحفاظ على تنوع المحفظة بناءً على توصيات لجنة الاستثمار.

يحلل الإيضاح رقم (8) حول القوائم المالية تركيزات الصندوق لمحفظة الأسهم حسب التوزيع القطاعي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة المخاطر الائتمانية ووضع حدود انتمان للمعاملات مع أطراف مقابلة محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة بصورة مستمرة.

يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية والتعامل مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الجيدة.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	31 ديسمبر 2023 ريال سعودي
24.420.549	29.609.497
10.839.503	2.446.186
235.488	-
35.495.540	32.055.683

نقد وما يماثله
مطلوب من طرف ذي علاقة
توزيعات أرباح مستحقة القبض

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الأسهم، ومخاطر سعر الفائدة، على الدخل أو التدفقات النقدية للصندوق. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع رفع العائد.

(أ) مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث التوزيع القطاعي.

يحلل الإيضاح رقم 8 حول القوائم المالية الأثر على الربح أو الخسارة نتيجة للتغير بنسبة 1٪ في أسعار محفظة الأسهم.

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة مخاطر التقلب في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الأدوات المالية للصندوق مثل النقد وما يمثله والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض والمطلوب إلى أطراف ذات علاقة وجميع الذمم الدائنة مقومة بالريال السعودي. وبناءً عليه، فإن الصندوق غير معرض لأي مخاطر عملة.

(ج) مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولة السائدة على المركز المالي للصندوق والتدفقات النقدية. إن الصندوق غير معرض لمخاطر سعر العمولة لأنه لا يملك أي موجودات مالية محملة بالفائدة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي أن يواجه الصندوق صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراكات واستردادات الوحدات. ولهذا، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات حاملي الوحدات. وتعد الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق بسهولة لأنها مدرجة في تداول (السوق المالية السعودية). يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بالارتباطات عند نشأتها.

بالإضافة إلى ما سبق، يمكن للصندوق الاستفادة من تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف التي يقدمها مدير الصندوق للوفاء بمتطلبات السيولة.

إن القيمة غير المخصومة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة بقيمتها الدفترية وتسدد بالكامل خلال سنة من تاريخ التقرير.

15 آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية هو 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022).

16 تقديم إقرار المعلومات الزكوي

تنص المادة (3) من قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية أو صناديق الاستثمار العقارية، على إلزام جميع الصناديق الاستثمارية التي وافقت هيئة السوق المالية على تأسيسها بعد تاريخ نفاذ القواعد (1 يناير 2023) التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لأغراض الزكاة، وذلك قبل نهاية السنة المالية الأولى من الموافقة على تأسيسها وتقديم إقرار معلومات زكوية خلال 120 يوماً من نهاية السنة المالية. حصل الصندوق على شهادة تسجيله رقم 3119578127 من الهيئة بتاريخ 5 جمادى الآخرة 1445هـ (الموافق 18 ديسمبر 2023). سيقوم الصندوق بتقديم إقرار المعلومات الزكوية في موعده.

تبقى مسؤولية إخراج الزكاة على الاستثمار في وحدات الصندوق على عاتق حاملي الوحدات ولا يتحمل الصندوق التزام الزكاة إلى الحد الذي يعتبر فيه حاملي الوحدات من المكلفين بالزكاة وفقاً لأحكام الزكاة.

17 الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ 5 رمضان 1445هـ (الموافق 15 مارس 2024).