

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجعة المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات
المحترمين
صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق")، المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم المسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن هيئة سوق المال وشروط واحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي مالم تكن هناك نية لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياتها، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للصندوق.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدر الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (٢٠ مارس ٢٠٢٢ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	ايضاح
		الموجودات
٩,٠١٢,٦٢٢	١,٧٠٢,٣٥٥	٧ نقد وما في حكمه
٩,٥٢٨,١٣٨	١٦,٧٦١,٨٧٣	٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٠,٨٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٥٤٠,٧٦٠	١٨,٥٢٥,٠٦٧	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٥٦,١٦٨	٤٩,٤٦٨	١٢ أتعاب إدارة مستحقة
٤٠,٠٧٩	٧٣٥,١٣٥	٩ مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٩٦,٢٤٧	٧٨٤,٦٠٣	إجمالي المطلوبات
١٨,٤٤٤,٥١٣	١٧,٧٤٠,٤٦٤	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
١,٣٩٧,٦٢٣	١,١٧٦,١٥١	عدد الوحدات قيد الإصدار
١٣,١٩٧١	١٥,٠٨٣٥	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل الإستثمار
			صافي ربح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٥١,٠٢٣	١,٨٥٣,٤٩٣	١٠	
٣٠٤,٠٩٤	١١٢,٥٣٨		رسوم الإستثمارات
٢٤,٠١١	٨٧,٨٠٠		دخل توزيعات الأرباح
٣,٩٦٨	٦,٠٤١		دخل عمولات خاصة
٢,٤٨٣,٠٩٦	٢,٠٥٩,٨٧٢		إجمالي الدخل
			المصاريف
			أتعاب إدارة
(١٤٣,١٢٣)	(١٧٧,٢٨٧)	١٢	
(٩٢,٨٢٧)	(١٠٢,٣٥٩)	١١	مصاريف أخرى
(٢٣٥,٩٥٠)	(٢٧٩,٦٤٦)		إجمالي المصاريف
٢,٢٤٧,١٤٦	١,٧٨٠,٢٢٦		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٢,٢٤٧,١٤٦	١,٧٨٠,٢٢٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٤,٢٤٤,٢٧٦	١٨,٤٤٤,٥١٣	صافي الموجودات في بداية السنة
		التغيرات من العمليات
٢,٢٤٧,١٤٦	١,٧٨٠,٢٢٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٣٥,١٠٢,١٥١	١٣,٣٤٨,٧٤٩	متحصلات من وحدات مباعه
(٢٣,١٤٩,٠٦٠)	(١٥,٨٣٣,٠٢٤)	قيمة الوحدات المستردة
١١,٩٥٣,٠٩١	(٢,٤٨٤,٢٧٥)	صافي التغير من معاملات الوحدة
١٨,٤٤٤,٥١٣	١٧,٧٤٠,٤٦٤	صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠ وحدات	٢٠٢١ وحدات	
٣٩٢,١٤٦	١,٣٩٧,٦٢٣	الوحدات في بداية السنة
٢,٩٢٩,١٩٨	٨٥٩,٣٢٦	وحدات مباعه
(١,٩٢٣,٧٢١)	(١,٠٨٠,٧٩٨)	وحدات مستردة
١,٠٠٥,٤٧٧	(٢٢١,٤٧٢)	صافي التغير في الوحدات
١,٣٩٧,٦٢٣	١,١٧٦,١٥١	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٢,٢٤٧,١٤٦	١,٧٨٠,٢٢٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للسنة
٦٠,٠٩٢	١,٣٤٦,٤٥٤	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية: خسارة غير المحققة من تقويم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٠٧,٢٣٨	٣,١٢٦,٦٨٠	
(٥,٣٦٥,٦٧٦)	(٨,٥٨٠,١٨٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٦٠,٨٣٩)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٩٢١	(٦,٧٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
(٩٤,١٢٩)	٦٩٥,٠٥٦	أتعاب إدارة مستحقة
		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,١٠٦,٦٤٦)	(٤,٨٢٥,٩٩٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣٥,١٠٢,١٥١	١٣,٣٤٨,٧٤٩	الأنشطة التمويلية
(٢٣,١٤٩,٠٦٠)	(١٥,٨٣٣,٠٢٤)	متحصلات من وحدات مبيعة
١١,٩٥٣,٠٩١	(٢,٤٨٤,٢٧٥)	قيمة وحدات مستردة
٨,٨٤٦,٤٤٥	(٧,٣١٠,٢٦٧)	التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التمويلية
١٦٦,١٧٧	٩,٠١٢,٦٢٢	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٩,٠١٢,٦٢٢	١,٧٠٢,٣٥٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٣). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال
ص ب ٦٩٤١٠
الرياض ١١٥٤٧
المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وكذلك الاستثمار في الطروحات الأولية لأسهم الشركات السعودية. وقد يستثمر الصندوق في شبه النقدية وصناديق المراجعة المتدنية المخاطر المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

إن مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال السعودية وامين الحفظ موكله لشركة الإنماء للاستثمار. الشروط والأحكام تمت مصادقتها من قبل هيئة سوق المال في تاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣) تمت مراجعته واعتماده لاحقاً بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩) ويوم ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢١).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي من حيث السيولة.

يبين الإيضاح (١٤) تحليلاً بالاسترداد أو التسويات التي تتم في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (متداولة) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (غير متداولة).

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية، مطابقة للسياسات والإفصاحات التي تم تطبيقها على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة:

الأدوات المالية

الإثبات الأولي

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي وذلك فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصا تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تمثل مبلغ الإثبات الأولي.

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج العمل الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا قد قام الصندوق بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يقوم الصندوق بتحديد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولاي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن اثبات الادوات المالية- تنمة

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الصندوق دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الالتزامات الأصلية واثبات التزامات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة للمصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة أو المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو مدى عمر الاصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الحصة من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والمحتملة خلال الـ ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان المتوقعة منذ نشوؤها يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاصل.

الوحدات القابلة للاسترداد

يقوم الصندوق بتصنيف وحداته القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق المالك حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - تصنيف الأداة المالية ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
 - وجود خصائص مماثلة لكافة الأدوات المالية المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
 - عدم تضمن الأداة المالية أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
 - تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالأداة المالية على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المثبت أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.
- بالإضافة إلى الأسهم القابلة للاسترداد التي تحتوي على جميع الميزات المذكورة أعلاه ، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة مالية أو عقد آخر له يتضمن :
- إجمالي التدفقات النقدية يعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الأصول المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها.
 - تأثير تقييد أو تحديد العائد المتبقي بشكل كبير على المساهمين القابلين للاسترداد

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها للشروط المنصوص عليها فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد على أنها معاملات حقوق ملكية.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

النقدية وما في حكمة

النقدية وما في حكمها النقدية هما عنصران يمكن تحويلهما بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ويخضع كل منهما لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي من أرصدة في حسابات بنكية.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تشتمل النقدية وشبه النقدية على الأرصدة وودائع المرابحة التي تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً.

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقيتها استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة ودخل توزيعات الأرباح والمصاريف.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ المستحق كأصل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً وأنه من الممكن قياس ذلك المبلغ.

المصاريف المستحقة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثبات تلك الالتزامات في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل.

يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

المصاريف

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

الزكاة

إن الزكاة على مستوى الصندوق من مسؤولية مالكي الوحدات ولا يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. ويتم تقويم تلك الأحكام والتقديرات والافتراضات باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدادها عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو (السوق) الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز غير المتداولة وسعر الطلب للمراكز المتداولة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٣).

٦ - المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكن لم تصبح سارية المفعول، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. في رأي مجلس الإدارة، لن يكون لهذه المعايير أي تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعترف الصندوق اعتماد هذه المعايير، إن وجدت.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح
٨,٩٩٢,٢٧٧	٨١٥,٢٣٨	نقد لدى أمين الحفظ
٢٠,٣٤٥	٣٦,٩٦٠	نقد لدى الوسيط
-	٨٥٠,١٥٧	٧,١ عمليات المراجعة التي تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً
٩,٠١٢,٦٢٢	١,٧٠٢,٣٥٥	

٧,١ تتكون هذه الودائع من ودائع المراجعة التي يتم تسجيلها بسعر عمولة بمتوسط ٠,٩٥% سنويا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠): والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي أقل من ٩٠ يوماً.

٧,٢ أجرت الإدارة تقييم كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وبناء على هذا التقييم تعتقد الإدارة انه لا يوجد أي خسائر هبوط جوهرية على القيمة مقارنة بالقيمة الدفترية.

٨- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأوراق المالية المتداولة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الإقفال المتداولة في سوق الأسهم (تداول).

تتوزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

القيمة السوقية النسبة المئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
%٧	١,٢٢٩,٨٨٧	١,٢٣٨,٠٩٢	خدمات
%١	١٨٨,٢٠٠	١٩٢,٩٦٠	تقنية المعلومات
%٢٨	٤,٦٢٤,٢٥٣	٤,٨٩٣,٩٦٢	مالية
%٢٠	٣,٣٠٨,٩١٧	٣,٨٠٨,٣٢٥	خدمات استهلاكية
%٤	٧١٥,٠٠٠	٧٣١,٣٧٥	الطاقة
%٢٤	٤,٠٣٠,٤١٦	٤,٢٣٤,٠٢٣	مواد أولية
%١٦	٢,٦٦٥,٢٠٠	٢,٩٩٩,٢٧٢	إدارة وتطوير العقارات
%١٠٠	١٦,٧٦١,٨٧٣	١٨,٠٩٨,٠٠٩	إجمالي محفظة الاستثمارات

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تنمة

القيمة السوقية النسبة المئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
٪٢٠	١,٨٦٣,٨٠٠	١,٧٣٠,٤١٤	مواد أولية
٪٣	٣٢١,٠٠٠	٣٤٠,٢٨٢	خدمات استهلاكية
٪١١	١,٠٩٢,٧٠٤	١,٠٨٨,٠٠٦	بنوك
٪٢٦	٢,٤٥٠,٩٥٤	٢,٤٨٧,٣٨٩	خدمات اتصالات
٪٤٠	٣,٧٩٩,٦٨٠	٣,٨٧١,٩١١	إدارة وتطوير العقارات
٪١٠٠	٩,٥٢٨,١٣٨	٩,٥١٨,٠٠٢	إجمالي محفظة الاستثمارات

٩ - المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
-	٦٩١,٨٧٣	مستحق الدفع من الصفقات
١٦,٨٠٠	١٦,٠٠٠	أتعاب مراجعة
٥,٠٠٠	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٧,٥٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب حفظ
١٠,٧٧٩	١٢,٢٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٠٧٩	٧٣٥,١٣٥	

١٠ - صافي الربح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي إيرادات الصفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
(٦٠,٠٩٢)	(١,٣٤٦,٤٥٤)	خسارة غير محققة، صافي
٢,٢١١,١١٥	٣,١٩٩,٩٤٧	أرباح محققة، صافي
٢,١٥١,٠٢٣	١,٨٥٣,٤٩٣	

١١ - مصاريف أخرى

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٥,٢٠٠	٣٢,٠٠٠	أتعاب مراجعة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
١٥,٠٠٠	١١,٢٥٠	أتعاب أمين الحفظ
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم الرقابية
٥,٢٥٠	٥,٧٥٠	رسوم تداول
١٩,٨٧٧	٣٥,٨٥٩	أخرى
٩٢,٨٢٧	١٠٢,٣٥٩	

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (الخير كابيتال)، وأعضاء مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق.

يقوم مدير الصندوق باحتساب أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٢٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق قبل احتساب أتعاب الإدارة. تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة.

وطبقاً لشروط وأحكام الصندوق، يسترد مدير الصندوق من الصندوق المصاريف الأخرى المتكبدة نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة، والأتعاب النظامية والقانونية والوساطة والخدمات الاستشارية والأتعاب المماثلة الأخرى.

يتم تنفيذ المعاملات في تداول من خلال مدير الصندوق.

خلال دورة الأعمال العادية، يتعامل الصندوق مع الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس الأسعار المتفق عليها بصورة متبادلة بموجب اتفاقية رسمية، يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي المعاملات مع اطراف ذات العلاقة:

الرصيد مدين (دائن)		مبلغ المعاملة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		مدير الصندوق
(٥٦,١٦٨)	(٤٩,٤٦٨)	(١٤٣,١٢٣)	(١٧٧,٢٨٧)	أتعاب إدارة	
-	-	١,٤١٣,٨٥٣	-	الاشتراك في الوحدات (صافي)	
-	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لاسترداد الوحدات	
٢,٩٧٣,٧٩٧	٥٣٠,٣٥٤	-	-	قيمة الوحدات المحفوظ بها	
(٥,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على ٣٥,١٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢٥,٣٣٨ وحدة) محتفظ بها من قبل مدير الصندوق والتي تمثل ٢,٩٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦,١٢٪ محتفظ بها في الصندوق).

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيقومون بتسعير الموجودات أو المطلوبات لتحقيق أفضل فائدة لمصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة - تنمة

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
<u>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</u>					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٧٦١,٨٧٣	١٦,٧٦١,٨٧٣	-	-	١٦,٧٦١,٨٧٣
الإجمالي	١٦,٧٦١,٨٧٣	١٦,٧٦١,٨٧٣	-	-	١٦,٧٦١,٨٧٣
ريال سعودي					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
<u>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</u>					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٥٢٨,١٣٨	٩,٥٢٨,١٣٨	-	-	٩,٥٢٨,١٣٨
الإجمالي	٩,٥٢٨,١٣٨	٩,٥٢٨,١٣٨	-	-	٩,٥٢٨,١٣٨

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليلاً بالموجودات والمطلوبات المتوقع فيها استردادها أو تسويتها، على التوالي:

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الموجودات
١,٧٠٢,٣٥٥	-	١,٧٠٢,٣٥٥	نقد ومافي حكمه
١٦,٧٦١,٨٧٣	-	١٦,٧٦١,٨٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٨٣٩	-	٦٠,٨٣٩	مصاريف مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
١٨,٥٢٥,٠٦٧	-	١٨,٥٢٥,٠٦٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٩,٤٦٨	-	٤٩,٤٦٨	أتعاب إدارة مستحقة
٧٣٥,١٣٥	-	٧٣٥,١٣٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٨٤,٦٠٣	-	٧٨٤,٦٠٣	إجمالي المطلوبات
			الموجودات
٩,٠١٢,٦٢٢	-	٩,٠١٢,٦٢٢	نقد ومافي حكمه
٩,٥٢٨,١٣٨	-	٩,٥٢٨,١٣٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٥٤٠,٧٦٠	-	١٨,٥٤٠,٧٦٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٦,١٦٨	-	٥٦,١٦٨	أتعاب إدارة مستحقة
٤٠,٠٧٩	-	٤٠,٠٧٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٦,٢٤٧	-	٩٦,٢٤٧	إجمالي المطلوبات

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - إدارة المخاطر المالية

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي معتمد. تتم إدارة المخاطر الائتمانية والحد منها وذلك من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، وتقليل المعاملات مع أطراف عالية المخاطر، وتقويم الجدارة الائتمانية باستمرار للأطراف. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس أنظمة التصنيف الائتماني الخارجية للأطراف المقابلة. يقوم مدير الصندوق بإدارة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة مدى تعرض المخاطر الائتمان والتعاملات مع الأطراف منخفضة المخاطر.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرض لها الصندوق بشأن بنود قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٠١٢,٦٢٢	١,٧٠٢,٣٥٥	نقد ومافي حكمه
٩,٥٢٨,١٣٨	١٦,٧٦١,٨٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٥٤٠,٧٦٠	١٨,٤٦٤,٢٢٨	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية والتي تتم تسويتها من خلال تقديم النقدية والموجودات المالية الأخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراك فيالوحدات واستردادها، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ويسمح للصندوق بالافتراض للوفاء بتلك الاستردادات. تعتبر الأوراق المالية الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق الفوري حيث أن جميعها مدرجة في أسواق الأسهم. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

إن القيمة غير المخصومة لجميع المطلوبات المالية للصندوق بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمها الدفترية وجميعها سيتم تسويتها خلال عام واحد من تاريخ إعداد القوائم المالية.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الأسهم، وأسعار العملات، على دخل الصندوق أو التدفقات النقدية الخاصة به. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن التقلبات التي تطرأ على قيمة أداه مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم تسجيل الأدوات المالية للصندوق، أي النقدية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدائنون، بالريال السعودي. عليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض الى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في اسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. الشركة تقوم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار الفائدة وأدوتها المالية التي تدفع عليها فائدة.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم بتعرض الأدوات المالية لتقلبات الاسعار والتي تعود الى التغير في سعر السوق.

استثمارات الصندوق تعتبر سريعة التأثير بمخاطر سعر السوق الناتجة من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق مدير الصندوق من خلال تنوع محافظ الاستثمار.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه مدى التأثير على الربح أو الخسارة من خلال الزيادة والنقص في سعر سوق الأسهم الفردية بنسبة ٥% يتم إجراء التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤٧٦,٤٠٧	٨٣٨,٠٩٤	زيادة ٥%
(٤٧٦,٤٠٧)	(٨٣٨,٠٩٤)	نقص ٥%

١٦- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث بعد تاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية.

١٧- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠:٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢ م).