

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(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 للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار 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 العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("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 وملائمة 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 - تتمة
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(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 جوهري 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 جوهري 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، 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)



٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (٢٨ مارس ٢٠٢٢ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(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		
٧٧,٠٥٣,٣٠٢	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	٧ نقدية وشبه نقدية
١١٩,٣٧١,٥٨٢	١٨٦,٩٠١,١٠٨	٨ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٦٨٩,٩٨٢	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥	٩ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٨١٢,٨٩٥	٩,٦٤٠,٠٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٦٢,٩٢٧,٧٦١	٢,١٩٩,٧٠١,٩١٧	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٦٢,٧٧٤	١,٢٩٩,٠٥٣	١٣ أتعاب إدارة مستحقة
٦٤,٧١٩	٢٣٠,٥٠٨	١٠ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٨٨٠,٠٠٠	استردادات مستحقة
١٢٧,٤٩٣	٢,٤٠٩,٥٦١	إجمالي المطلوبات
٢٦٢,٨٠٠,٢٦٨	٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
وحدات مصدرة		
٢٣,١٣٥,٨٧٨	١٨٨,٩٦٩,٥٧٧	
١١,٣٥٩٠	١١,٦٢٧٨	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	ايضاح
		دخل الاستثمار
١,١٥٩,٥١٩	٢٧,٨٢٠,٠٦٩	الدخل من الموجودات المالية بالتكاليف المطفأة (إيداعات المربحة)
٣٤١,٨٧٥	١,٦٠٣,٥٦٧	١١ صافي ربح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٠١,٣٩٤	٢٩,٤٢٣,٦٣٦	
		المصاريف
(١٣٦,٩٦٧)	(٢,٨٢١,٣٤٩)	١٣ أتعاب إدارة
(٩٣,٥٨٤)	(٥٠٠,٩٠٣)	١٢ مصاريف أخرى
(٢٣٠,٥٥١)	(٣,٣٢٢,٢٥٢)	
١,٢٧٠,٨٤٣	٢٦,١٠١,٣٨٤	صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٢٧٠,٨٤٣	٢٦,١٠١,٣٨٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٢٨,١١٦,١٨٢	٢٦٢,٨٠٠,٢٦٨	صافي الموجودات في بداية السنة
١,٢٧٠,٨٤٣	٢٦,١٠١,٣٨٤	التغيرات من العمليات إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٩٤,٧٩١,٣٠٤ (١٦١,٣٧٨,٠٦١)	٢,٨٣٣,٣٤٩,٢٣٤ (٩٢٤,٩٥٨,٥٣٠)	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من وحدات مصدرة قيمة وحدات مستردة
٢٣٣,٤١٣,٢٤٣	١,٩٠٨,٣٩٠,٧٠٤	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٦٢,٨٠٠,٢٦٨	٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦	صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ وحدات	٢٠٢١ وحدات	
٢,٥٣٧,٩٧٣	٢٣,١٣٥,٨٧٨	الوحدات في بداية السنة
٣٤,٩٠٨,٩٦٧ (١٤,٣١١,٠٦٢)	٢٤٦,١٠٩,٧٥٨ (٨٠,٢٧٦,٠٥٩)	وحدات مباعه وحدات مستردة
٢٠,٥٩٧,٩٠٥	١٦٥,٨٣٣,٦٩٩	صافي الزيادة في الوحدات
٢٣,١٣٥,٨٧٨	١٨٨,٩٦٩,٥٧٧	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١,٢٧٠,٨٤٣	٢٦,١٠١,٣٨٤	النشاطات التشغيلية
		صافي دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية من النشاطات التشغيلية:
(١١٠,٧٧٧)	(١,٠٣٤,٧٠٨)	الحركة في ربح غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٦٠,٠٦٦	٢٥,٠٦٦,٦٧٦	
(٦٥,٦٨٩,٩٨٢)	(١,١٣٠,٤٠٨,٠٥٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠٩,٤٤٥,٤٠٤)	(٦٦,٤٩٤,٨١٨)	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٣,٤٢٢	١٦٥,٧٨٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٥٦٩	١,٢٣٦,٢٧٩	مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
-	٨٨٠,٠٠٠	أتعاب إدارة مستحقة
(٦٥٤,٥٤٢)	(٨,٨٢٧,١٤٤)	استردادات مستحقة
(١٧٤,٥٦٠,٨٧١)	(١,١٧٨,٣٨١,٢٧١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
٣٩٤,٧٩١,٣٠٤	٢,٨٣٣,٣٤٩,٢٣٤	النشاطات التمويلية
(١٦١,٣٧٨,٠٦١)	(٩٢٤,٩٥٨,٥٣٠)	متحصلات من وحدات مصدرة
٢٣٣,٤١٣,٢٤٣	١,٩٠٨,٣٩٠,٧٠٤	قيمة وحدات مستردة
٥٨,٨٥٢,٣٧٢	٧٣٠,٠٠٩,٤٣٣	صافي النقدية الناتجة من النشاطات التمويلية
١٨,٢٠٠,٩٣٠	٧٧,٠٥٣,٣٠٢	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٧٧,٠٥٣,٣٠٢	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكو الوحدات"). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى إنتاج الدخل والسيولة بما يتناسب مع أسعار السوق النقدية قصيرة الأجل والمحافظة على قيمة استثمار مالكي الوحدات كما أقرته الهيئة الشرعية للصندوق.

إن مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال السعودية، وصاية الصندوق مؤكله لشركة الإنماء للاستثمار الوصي على الصندوق. الشروط والأحكام تمت مصادقتها من قبل هيئة سوق المال في تاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤) ولاحقاً تم تعديلها ومصدقها في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨). بدأ الصندوق عملياته في ٢٧ جماد الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

٣-١ 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 للمحاسبين القانونيين (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 (١٥) 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).

٣-٢ 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 و الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية.

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية. مطابقة للسياسات والافصاحات التي تم تطبيقها على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، موضحة أدناه:

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 المدرجة 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 ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر 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 عمل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية المدرجة 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) 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 وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على كافة 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 ولأي مدى قام بالإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على كافة 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.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات، والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من الصندوق سداؤه، أيهما أقل.

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه سيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الوحدات القابلة للاسترداد

- يقوم الصندوق بتصنيف وحداته القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندا:
- 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 التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير 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 صك أو عقد مالي آخر يتضمن:
- إجمالي التدفقات النقدية يعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول المعترف بها أو التغير 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 لمالك 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 المحاسبة عن عملية الاشتراك في واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أنه يتم تصنيف الوحدات كأدوات حقوق ملكية

لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في بيان الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

النقدية وشبه النقدية

تمثل النقدية وشبه النقدية البنود القابلة للتحويل بسهولة لمبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية. تشمل النقدية وشبه النقدية في قائمة الموجودات والمطلوبات على الأرصدة في إيداعات المرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر والأرصدة في الحسابات البنكية.

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً 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 المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى 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).

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة 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 كأعباء تمويل.

في الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض

المصاريف المستحقة الدفع

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.

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 القائمة 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، 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 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 وبأقصى حد.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، 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 (١٥).

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤٧,٠١٠	١,٤٥٩,٥٣٣		رصيد لدى البنك
-	١,٠٧٦,٩٦٩		رصيد لدى أمين الحفظ
٧٦,٩٠٦,٢٩٢	٨٠٤,٥٢٦,٢٣٣	٧,١	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها أقل من تسعين يوماً
٧٧,٠٥٣,٣٠٢	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥		

٧. ١ يشمل ذلك مواضع المرابحة التي يتم دفعها بمعدل فائدة يتراوح بين ٠,٧٥٪ - ٢,٥٪ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٠,٥٪ - ٠,٦٪ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) مع تاريخ استحقاق فعلي أقل من ٣ أشهر.

٨ - **الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**
تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الإقفال المتداولة في سوق الأسهم.

القيمة السوقية ٪	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٪١٠	١٨,٠٩٤,٤٢٥	١٨,٠٠٨,٧٨٠	صندوق ألفا للمرابحة
٪٩٠	١٦٨,٨٠٦,٦٨٣	١٦٧,٦٦٨,٥٨٣	صندوق فالك
٪١٠٠	١٨٦,٩٠١,١٠٨	١٨٥,٦٧٧,٣٦٣	
القيمة السوقية ٪	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٪٢٣	٢٦,٩٨٦,٨٨١	٢٦,٩٢٦,٥٨٨	صندوق الإنماء للسيولة
٪٢٥	٢٩,٦٨٥,٠٣٤	٢٩,٦٨٠,٠٠٠	صندوق ألفا للمرابحة
٪٥٣	٦٢,٦٩٩,٦٦٧	٦٢,٥٧٥,٩٥٦	صندوق فالك
٪١٠٠	١١٩,٣٧١,٥٨٢	١١٩,١٨٢,٥٤٤	

٩- **الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

يتكون هذا من ودائع المرابحة التي يتم تسجيلها بمعدل فائدة ٢,٣٪ إلى ٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر.

٩- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تَتَمَّة) :

فيما يلي تكوين ودائع المرابحة حسب تاريخ الاستحقاق في نهاية كل سنة :

المستحق المتبقي	القيمة من % ٢٠٢١	التكلفة ريال سعودي ٢٠٢١	القيمة من % ٢٠٢٠	التكلفة ريال سعودي ٢٠٢٠
٣ إلى ٦ أشهر	٨٢	٩٧٨,٥٧٧,٥٨٦	١٠٠	٦٥,٦٨٩,٩٨٢
٦ إلى ٩ أشهر	١٨	٢١٧,٥٢٠,٤٤٩	-	-
	١٠٠	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥	١٠٠	٦٥,٦٨٩,٩٨٢

١٠- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٦,٠٠٠	١٦,٨٠٠	أتعاب مراجعة
-	٥,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
١٥,٠٠٠	٣٠,٠٢٤	أتعاب حفظ
١٩٩,٥٠٨	١٢,٨٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٣٠,٥٠٨	٦٤,٧١٩	

١١- صافي الربح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
١,٠٣٤,٧٠٨	١١٠,٧٧٧	ربح غير محقق
٥٦٨,٨٥٩	٢٣١,٠٩٨	ربح محقق
١,٦٠٣,٥٦٧	٣٤١,٨٧٥	

١٢- المصاريف الأخرى

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٢,٠٠٠	٣٥,٢٠٠	أتعاب مراجعة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
١٤,٩٧٦	١٥,٠٠٠	أتعاب حفظ
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	أتعاب جهة تنظيمية
٥,٧٥٠	٥,٢٥٠	رسوم تداول
٤٣٠,٢٤٨	٢٠,٥٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٤٢٩	٣٩	أخرى
٥٠٠,٩٠٣	٩٣,٥٨٤	

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة للصندوق على مالكي الوحدات ومدير الصندوق ومساهم مدير الصندوق (الخير كابيتال) والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

يقوم مدير الصندوق، اعتباراً من ٧ يناير ٢٠١٥، بتحميل الصندوق في كل يوم تداول أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. تستحق هذه الأتعاب يوميا وتدفع على أساس ربع سنوي.

وفقاً للأحكام والشروط، يقوم مدير الصندوق بتحصيل أي مصاريف أخرى من الصندوق تكبدها نيابة عنه مثل أتعاب المراجعة وأتعاب تنظيمية وقانونية ووساطة وخدمات استشارية وأتعاب أخرى مماثلة. ليس هناك أتعاب اشتراك / استرداد تدفع لمدير الصندوق.

وخلال 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 الجهات ذات العلاقة للسنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد مدين (دائن)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢,٨٢١,٣٤٩	(١٣٦,٩٦٧)	(١,٢٩٩,٠٥٣)	(٦٢,٧٧٤)
	متحصلات من الاشتراك في الوحدات	٢٣,٤٣٠,٠٠٠	-	-	-
	مدفوعات لاسترداد الوحدات	-	(١٢,٢٦٠,٠٠٠)	-	-
	قيمة الوحدات المحتفظ بها	-	-	٢٣,٤٣١,٥٤١	-
شركة صندوق الخير العقاري	قيمة الوحدات المحتفظ بها	-	٤٥٠,٠٣٢	٤٦٠,٦٥٢	٤٥٠,٠٣٢
	مدفوعات لاسترداد	(٢٠,٤٢٢,٢٠٠)	-	-	-
الخير كابيتال (دبي) المحدودة بصفة ائتمانية	قيمة الوحدات المحتفظ بها	-	-	-	٢٠,٠٨٣,٨٠٨
	متحصلات من الاشتراك في الوحدات	١١,٣٣٠,٥٤٥	٧,٠٧٦,٠٠٠	-	-
	مدفوعات لقاء استرداد الوحدات	(١٠,٢٤٩,٦١٧)	(٨,٩٤,١٩٠)	-	-
	قيمة الوحدات المحتفظ بها	-	-	٦,٩٨١,٤٣٥	٤,٢٤١,٣١٨
صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	-	-	-	-

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدة نهاية السنة كما يلي:

عدد الوحدات المملوكة من قبل الخير كابيتال المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٢٠١٥,٢٥٩ وحدة تمثل ١,٠٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) بينما ٦٠٠,٤٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,١٨١,١٠٤ وحدة) مملوكة من قبل صناديق أخرى مدارة ، تابعة وشركات زميلة للصندوق مدير ويمثل ٠,٣٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٤٣٪) من ملكية الصندوق.

١٤- 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 سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم 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.

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 عمليات نقل بين قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ والمستوى ٢، ولم يتم إجراء عمليات نقل 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	١٨٦,٩٠١,١٠٨	١٨٦,٩٠١,١٠٨	-	-	١٨٦,٩٠١,١٠٨
الإجمالي	١٨٦,٩٠١,١٠٨	١٨٦,٩٠١,١٠٨	-	-	١٨٦,٩٠١,١٠٨
ريال سعودي					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
<u>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</u>					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٩,٣٧١,٥٨٢	١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢
الإجمالي	١١٩,٣٧١,٥٨٢	١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢

١٥- تحليل توارخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها، على التوالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	-	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨٦,٩٠١,١٠٨	-	١٨٦,٩٠١,١٠٨
موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥	-	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٩,٦٤٠,٠٣٩	-	٩,٦٤٠,٠٣٩
إجمالي الموجودات	٢,١٩٩,٧٠١,٩١٧	-	٢,١٩٩,٧٠١,٩١٧
المطلوبات			
استردادات مستحقة	١,٢٩٩,٠٥٣	-	١,٢٩٩,٠٥٣
أتعاب إدارة مستحقة	٢٣٠,٥٠٨	-	٢٣٠,٥٠٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨٨٠,٠٠٠	-	٨٨٠,٠٠٠
مصاريف الاسترداد المستحقة	٢,٤٠٩,٥٦١	-	٢,٤٠٩,٥٦١
إجمالي المطلوبات	٢,٤٠٩,٥٦١	-	٢,٤٠٩,٥٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٧٧,٠٥٣,٣٠٢	-	٧٧,٠٥٣,٣٠٢
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢
موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	٦٥,٦٨٩,٩٨٢	-	٦٥,٦٨٩,٩٨٢
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٨١٢,٨٩٥	-	٨١٢,٨٩٥
إجمالي الموجودات	٢٦٢,٩٢٧,٧٦١	-	٢٦٢,٩٢٧,٧٦١
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٦٢,٧٧٤	-	٦٢,٧٧٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٦٤,٧١٩	-	٦٤,٧١٩
إجمالي المطلوبات	١٢٧,٤٩٣	-	١٢٧,٤٩٣

١٦- 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 مخاطر الائتمان والحد منها وذلك من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، وتقليل المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، وتقويم الجدارة الائتمانية باستمرار للأطراف المقابلة. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس أنظمة التصنيف الائتماني الخارجية للأطراف المقابلة. يقوم مدير الصندوق بإدارة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان والتعامل مع الأطراف منخفضة المخاطر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	٧٧,٠٥٣,٣٠٢	نقدية وشبه نقدية
١٨٦,٩٠١,١٠٨	١١٩,٣٧١,٥٨٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥	٦٥,٦٨٩,٩٨٢	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,١٩٠,٠٦١,٨٧٨	٢٦٢,١١٤,٨٦٦	

مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراك في الوحدات واستردادها، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ويسمح للصندوق بالاقتراض 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 بالتزامات عند نشوئها.

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

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن التقلبات التي تطرأ على قيمة أداء مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم تسجيل الأدوات المالية للصندوق، أي النقدية والاستثمارات المكتتة بالتكلفة المطفأة والدائون، بالريال السعودي. عليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

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 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. الوديعة لأجل المودعة من قبل الشركة عبارة عن إيداع قصير الأجل بسعر فائدة ثابت. بصرف النظر عن ذلك، لا تخضع الشركة لأية مخاطر لسعر الفائدة، حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لا تتحمل عمولات.

١٦- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم بتعرض الأدوات المالية الى تقلبات في 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 تنويع محافظ الاستثمار.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه مدى التأثير على الربح أو الخسارة من خلال الزيادة والنقص في سعر سوق السهم الفردية بنسبة ٥٪ كما في تاريخ التقرير. يتم عمل التقديرات على أسس الاستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار الفائدة والعمالت الأجنبية، تظل ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٤٥,٠٥٥	٥,٩٦٨,٥٧٩	زيادة ٥٪
(٩,٣٤٥,٠٥٥)	(٥,٩٦٨,٥٧٩)	نقص ٥٪

١٧- الأحداث اللاحقة

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

١٨- آخر يوم للتقويم

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

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١).