

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال 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 بلص للصكوك
(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 المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات المحترمين
صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الخير كابييتال بلص للصكوك ("الصندوق")، المدار من قبل شركة الخير كابييتال 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 إعتقادنا، 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.

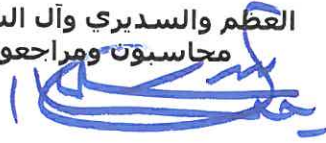
تقرير المراجع المستقل - تنمة
صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)

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 مقدرة 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)



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

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	ايضاح	
			الموجودات
٣٠١,٩٢٧	١٩,٣٢٧	٧	نقدية وشبه نقدية
٢٥,٧٧٦	٣٠,٨٤٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٥٩١,٦٠٩	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٨٤٠,٦٣٧	٢,٦٤١,٧٨١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٨١٩	٥,٤٥٨	٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٣,٠٠٧	١٠,٣٢٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧,٨٢٦	١٥,٧٨٣		إجمالي المطلوبات
٢,٨٢٢,٨١١	٢,٦٢٥,٩٩٨		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
			الوحدات المصدرة
٢٣,٤٨٣	٢١,٢٧١		
١٢٠,٢٠٨٧	١٢٣,٤٥٥٤		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			دخل الاستثمار
١٠٨,٤٣٤	١١٣,٩٩٠		أرباح صكوك
٢٠,٩٣١	٣٧,٠٥٠		المكاسب المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٠	٥٣	٩	دخل من عقود مرابحة قصيرة الاجل
٥٦٦	-		إيرادات أخرى
١٣٠,٢٩١	١٥١,٠٩٣		
			المصاريف
(١٨,٢٢٦)	(١٩,٧٠٩)	٩	أتعاب إدارة
(٢٥,٥٩٠)	(٣١,٣٩٨)	١٠	مصاريف أخرى
(٤٣,٨١٦)	(٥١,١٠٧)		
٨٦,٤٧٥	٩٩,٩٨٦		
			صافي دخل للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			البنود التي يمكن ان يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل
٤٥,٧٧٦	(٢٩,٤٦٣)	٨	(خسائر)/أرباح غير محققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٢,٢٥١	٧٠,٥٢٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ دولار أمريكي	٢٠٢١ دولار أمريكي	
٢,٤٢٦,٤٢٢	٢,٨٢٢,٨١١	صافي الموجودات في بداية السنة
٨٦,٤٧٥	٩٩,٩٨٦	التغيرات من العمليات
٤٥,٧٧٦	(٢٩,٤٦٣)	صافي الدخل من العمليات
١٣٢,٢٥١	٧٠,٥٢٣	مكاسب غير محققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		صافي التغير من العمليات
٤٢٦,٠٦٤	-	التغيرات من معاملات الوحدات
(١٦١,٩٢٦)	(٢٦٧,٣٣٦)	متحصلات من وحدات مباحة
٢٦٤,١٣٨	(٢٦٧,٣٣٦)	قيمة الوحدات المستردة
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٨٢٢,٨١١	٢,٦٢٥,٩٩٨	صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٠ وحدات	٢٠٢١ وحدات	
٢١,٢٦٨	٢٣,٤٨٣	الوحدات في بداية السنة
٣,٦١٥	-	وحدات مباحة
(١,٤٠٠)	(٢,٢١٢)	وحدات مستردة
٢,٢١٥	(٢,٢١٢)	صافي التغيرات في الوحدات
٢٣,٤٨٣	٢١,٢٧١	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
٨٦,٤٧٥	٩٩,٩٨٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٢٣,٧٧٦)	(١٠٨,١٤١)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر, بالصافي
٥٤٥,٥٧٠	(٥,٠٦٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣٩٥)	٦٣٨	أتعاب إدارة مستحقة
٣,٩٨١	(٢,٦٧٨)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٨٨,١٤٥)	(١٥,٢٦٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من وحدات مباعه
٤٢٦,٠٦٤	-	قيمة وحدات مستردة
(١٦١,٩٢٦)	(٢٦٧,٣٣٦)	
٢٦٤,١٣٨	(٢٦٧,٣٣٦)	صافي التدفق النقدي (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٧٥,٩٩٣	(٢٨٢,٦٠٠)	صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٢٥,٩٣٤	٣٠١,٩٢٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٠١,٩٢٧	١٩,٣٢٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لمصلحة مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٣ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٤). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال
ص ب ٦٩٤١٠
الرياض ١١٥٤٧
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل وتحقيق عوائد من الدخل الموزع من خلال الاستثمار في محفظة تشمل استثمارات مدرة للدخل وأوراق مالية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. سوف يستثمر الصندوق بشكل أساسي في الصكوك التي تصدرها جهات إصدار سندات سيادية وشبه سيادية وفي صكوك قابلة للتحويل. كما سيستثمر الصندوق في أدوات ائتمانية أخرى مثل تسهيلات التمويل الإسلامي مثل المرابحة والودائع المتوافقة مع الشريعة ومكافآت النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية مما يسمح بموازنة أكثر لمخاطر المحفظة والعائد.

تعمل شركة الخير كابيتال السعودية مديراً للصندوق. وفي عام ٢٠١٧، كان وصي الصندوق هو شركة الخير كابيتال السعودية، في ١٦ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨) عين مدير الصندوق شركة الإنماء للاستثمار كأمين حفظ للصندوق. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٢٩ جمادى الثانية ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٤) والمراجعة والموافقة عليها لاحقاً في ٠٨ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨)، ٢٧ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٠٢ مايو ٢٠١٩) ويوم ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢١).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") 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) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة 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)، 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 حسب ترتيب السيولة.

يبين الإيضاح (١٢) 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 الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

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

الأدوات المالية

الاثبات الاولي

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:

- مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- 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 الأخر. 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 الأخر.

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الاثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أداؤها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن اثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) بشكل أساسي (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 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 ولأي 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات 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.

مقاصة الأدوات المالي

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول و تسوية الالتزامات في وقت واحد.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المفيدة 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

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد 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 بالوحدات القابلة للاسترداد 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 الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:
- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

فقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقوفم تصنف الوحدات القابلة للاسترداد. وفف حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكف فتم تصنفها كحقوق ملكفة، فان الصندوق سفقوم بإعادة تصنفها كمطلوبات مالففة وفساسها بالقفمة العادلة بتاريخ إعادة التصنف، مع إثبات أف فروقات ناتجة عن القفمة الدفترفة السابقة فف صافف الموجودات العائد لمالكف الوحدات. وفف حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستفانها لشروط تصنفها كحقوق ملكفة، فان الصندوق سفقوم بإعادة تصنفها كأدوات حقوق ملكفة وفساسها بالقفمة الدفترفة كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنف.

فتم المحاسبة عن عملفة إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكفة.

لا فتم إثبات أف ربح أو خسارة فف قائمة الدخل الشامل عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكفة الخاصة بالصندوق.

النقدفة وشبه النقدفة

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدفة، تشمل النقدفة وشبه النقدفة على النقدفة فف البنوك.

المخصصات

فتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالفة (قانونفة أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان ففطلب الأمر استخدام موارد تنطوف على منافع اقتصادفة لسداد الالتزام وأنه فمكن إجراء تقدر لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القفمة الزمنية للنقود جوهرفا، فانه فتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضرففة الحالي والذي ففكس، عندما فكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، فتم إثبات الزفادة فف المخصص نتفجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفف الحالات الفف من المتوقع ففها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادفة اللازمة لتسوففة مخصص ما من طرف آخر، فانه فتم إثبات المبلغ المسترد كأصل وذلك فقط عندما تكون عملفة الاسترداد مؤكدة فعلاً وأنه من الممكن قفاس ذلك المبلغ.

المصارفف المستحقة الدفع

فتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلا الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتفر من الموردفن أم لا. فتم إثبات تلك الالتزامات فف الأصل بالقفمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طرفة معدل العمولة الفعلف.

أتعاب الإدارة

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

فتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مفر الصندوق وكما هو منصوص عليه فف الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

المصارفف

فتم قفاس وإثبات المصارفف على أساس مبدأ الاستحقاق فف الففرة المحاسبفة الفف فتم تكبدها ففها.

الزكاة

ان الزكاة على مستوى الصندوق من مسؤولفة مالكف الوحدات ولا ففجب لها مخصص فف هذم القوائم المالففة.

العملات الأجنبفة

فتم تحويل المعاملات الفف تتم بالعملات الأجنبفة إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السادة بتوافر إجراء تلك المعاملات. فتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبفة فف قائمة الدخل الشامل.

فتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالففة المقومة بالعملات الأجنبفة إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف فف تاريخ التقرير.

فتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبفة الناتجة من إعادة التحويل فف قائمة الدخل الشامل كخسارة صاففة من تحويل العملات الأجنبفة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تَمَمَة

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 والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة، ويتم إثبات التعديلات على التقديرات مستقبلاً. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو 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، تم 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 سداده 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.

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

يقيس الصندوق الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. تم الإفصاح عن القيم العادلة لتلك الأدوات المالية في الإيضاح ١٢.

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 بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

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

٧- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠١,٩٢٧	١,٤٧٩	رصيد لدى البنك
-	١٧,٨٤٨	نقدا مع أمين الحفظ
٣٠١,٩٢٧	١٩,٣٢٧	

١.٧ أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وبناءً على هذا التقييم ، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي خسارة انخفاض كبيرة في القيمة مقابل القيمة الدفترية للأرصدة النقدية محلية.

٨ - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الصكوك ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الاقفال المتداولة في بلومبيرغ.

تقيم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في يوم التقييم الأخير من السنة أدناه:

الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٤,٢١٦	٢,٥٩١,٦٠٩	٢,٥٢٧,٣٩٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٩,٨٧٨	٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٤٢٣,٠٥٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تحمل الصكوك معدل ربح ثابت بين ٢,٧٦٪ إلى ٦,٨٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٧٦٪ إلى ٦,٨٨٪ سنويًا) ولديها فترات استحقاق تتراوح من خمسة الى عشر سنوات.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٥,٧٧٦	(٢٩,٤٦٣)	(خسائر)/مكاسب غير محققة للسنة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

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

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (الخير كابيتال) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق. يقوم مدير الصندوق باحتساب أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم استحقاق هذا في كل تاريخ تداول ويتم دفعه على أساس شهري.

وفقاً للشروط والأحكام، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل رسوم المراجعة والخدمات الرقابية والقانونية وخدمات الوساطة والاستشارات وغيرها من الرسوم المماثلة. فرض الصندوق عمولة استرداد مبكرة بنسبة ١٪ على الاسترداد خلال السنة الأولى من الاشتراك، و ٠,٧٥٪ للسنة الثانية، و ٠,٥٪ للسنة الثالثة لمنع الاسترداد المبكر.

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

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

الرصيد مدين (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٤,٨١٩	٥,٤٥٨	(١٨,٢٢٦)	(١٩,٧٠٩)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
١,١٧٥,٦٥٩	٩٣٤,١٩٠	-	-	قيمة الوحدات المحتفظ بها	الخير كابيتال (دبي) المحدودة
-	-	-	-	نم مدينة - ودائع مرابحة	
-	-	٣٦٠	-	دخل من عقود المرابحة قصيرة الأجل	
٨٠,١٢٧	-	٨٠,١٢٧	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق
(١,٣١٧)	-	(٢,٦٦٧)	(٢,٦٦٧)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

إن الوحدات التي تم إصدارها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٧,٥٦٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٧٧٩) كانت مملوكة من قبل مدير الصندوق والتي تمثل ٣٦٪ مملوكة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤١,٦٤٪) في الصندوق.

١٠ - المصاريف الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٩٦٠	١٠,٢٩٦	أتعاب مهنية
٢,٦٦٧	٢,٦٦٧	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ٩)
٢,٠٠٠	١,٥٣٣	رسوم رقابية
١,٤٠٠	٢,٠٠٠	رسوم تداول
٤,٠٠٠	٦,١٤٤	أتعاب أمين الحفظ
٦,٥٦٣	٨,٧٥٨	أخرى
٢٥,٥٩٠	٣١,٣٩٨	

١١- 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 لا 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.

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	دولار أمريكي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٥٩١,٦٠٩	-	-	٢,٥٩١,٦٠٩	٢,٥٩١,٦٠٩	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٥٩١,٦٠٩	-	-	٢,٥٩١,٦٠٩	٢,٥٩١,٦٠٩	الإجمالي
٢,٥١٢,٩٣٤	-	-	٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٥١٢,٩٣٤	دولار أمريكي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٥١٢,٩٣٤	-	-	٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٥١٢,٩٣٤	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٥١٢,٩٣٤	-	-	٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٥١٢,٩٣٤	الإجمالي

١٢- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الموجودات
١٩,٣٢٧	-	١٩,٣٢٧	نقدية وشبه نقدية
٣٠,٨٤٥	-	٣٠,٨٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٥٩١,٦٠٩	٢,٤٣٤,٢٣٤	١٥٧,٣٧٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٤١,٧٨١	٢,٤٣٤,٢٣٤	٢٠٧,٥٤٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٤٥٨	-	٥,٤٥٨	أتعاب إدارة مستحقة
١٠,٣٢٥	-	١٠,٣٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٧٨٣	-	١٥,٧٨٣	إجمالي المطلوبات
الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الموجودات
٣٠١,٩٢٧	-	٣٠١,٩٢٧	نقدية وشبه نقدية
٢٥,٧٧٦	-	٢٥,٧٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٢٣٠,٠٤١	٢٨٢,٨٩٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٨٤٠,٦٣٧	٢,٢٣٠,٠٤١	٦١٠,٥٩٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٨١٩	-	٤,٨١٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٣,٠٠٧	-	١٣,٠٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧,٨٢٦	-	١٧,٨٢٦	إجمالي المطلوبات

١٣- 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، وتقييم 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 ٢٠٢٠ دولا أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ دولا أمريكي
٣٠١,٩٢٧	١٩,٣٢٧
٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٥٩١,٦٠٩
٢,٨١٤,٨٦١	٢,٦١٠,٩٣٦

نقدية وشبه نقدية
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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 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 تقلبات التي تطرأ على قيمة أداء مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تراقب الإدارة عن كثب تقلبات أسعار الصرف وتعتقد أن هناك حدًا أدنى من مخاطر التعرض للخسائر بسبب تقلبات أسعار الصرف حيث يتعامل الصندوق بشكل أساسي مع الدولار الأمريكي والريال السعودي. نظرًا لأن الريال السعودي حاليًا على تعادل ثابت مقابل الدولار الأمريكي، لذلك تعتقد الإدارة أن الصندوق لا يتعرض لأي مخاطر كبيرة تتعلق بالعمل.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. الوديعة لأجل التي يودعها الصندوق هي وديعة قصيرة الأجل بسعر فائدة ثابت. بصرف النظر عن ذلك، لا يخضع الصندوق لأي مخاطر أسعار فائدة حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لا تحمل عمولة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم بتعرض الأدوات المالية إلى تقلبات في الأسعار والتي تعود إلى 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.

١٤ - الأحداث اللاحقة

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

١٥ - آخر يوم تقويم

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

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ (٢٨ مارس ٢٠٢٢م).