

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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
المحترمين
صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق")، المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢ 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 والإصدارات 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، أي مجلس الإدارة، هم مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للصندوق.

تقرير المراجع المستقل - تتمة
صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(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 وتعد 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقويم 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
للاستشارات المهنية


عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
			الموجودات المتداولة
١,٧٠٢,٣٥٥	٥٢٢,٨٥٢	٧	نقد وما في حكمها
١٦,٧٦١,٨٧٣	١٢,٩١٦,٠٧٥	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٨٣٩	١٦٩,٣١٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٥٢٥,٠٦٧	١٣,٦٠٨,٢٤٦		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
			المطلوبات المتداولة
٤٩,٤٦٨	٤٥,٨٨٦	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٧٣٥,١٣٥	٣٤٢,٠٥٢	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٨٤,٦٠٣	٣٨٧,٩٣٨		إجمالي المطلوبات
١٧,٧٤٠,٤٦٤	١٣,٢٢٠,٣٠٨		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
١,١٧٦,١٥١	٩١٩,٥٥٢		عدد الوحدات المصدرة
١٥,٠٨٣٥	١٤,٣٧٦٩		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل الإستثمار
		١٠	صافي (خسارة) / ربح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٥٣,٤٩٣	(٤٤١,٤٨٤)		رسوم الإشتراكات
١١٢,٥٣٨	٢٠,٣٠٦		توزيعات الأرباح
٨٧,٨٠٠	٢٦٧,٦٥٠		عمولات خاصة
٦,٠٤١	١,٧٧٤		صافي (الخسارة) / الربح
٢,٠٥٩,٨٧٢	(١٥١,٧٥٤)		
			المصاريف
(١٧٧,٢٨٧)	(٢٦٢,٦١٠)	١٢	أتعاب إدارة
(١٠٢,٣٥٩)	(١١٩,٤٢٩)	١١	مصاريف أخرى
(٢٧٩,٦٤٦)	(٣٨٢,٠٣٩)		إجمالي المصاريف
١,٧٨٠,٢٢٦	(٥٣٣,٧٩٣)		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
-	-		
١,٧٨٠,٢٢٦	(٥٣٣,٧٩٣)		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

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 ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٨,٤٤٤,٥١٣	١٧,٧٤٠,٤٦٤	صافي الموجودات في بداية السنة
١,٧٨٠,٢٢٦	(٥٣٣,٧٩٣)	التغيرات من العمليات
١,٧٨٠,٢٢٦	(٥٣٣,٧٩٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
		صافي التغير من العمليات
١٣,٣٤٨,٧٤٩	١٨,١١٣,٢٦٩	التغيرات من معاملات الوحدات
(١٥,٨٣٣,٠٢٤)	(٢٢,٠٩٩,٦٣٢)	متحصلات من وحدات مباعه
(٢,٤٨٤,٢٧٥)	(٣,٩٨٦,٣٦٣)	قيمة الوحدات المستردة
١٧,٧٤٠,٤٦٤	١٣,٢٢٠,٣٠٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢١ وحدات	٢٠٢٢ وحدات	
١,٣٩٧,٦٢٣	١,١٧٦,١٥١	الوحدات في بداية السنة
٨٥٩,٣٢٦	١,١٢٨,٥٥٩	وحدات مباعه
(١,٠٨٠,٧٩٨)	(١,٣٨٥,١٥٨)	وحدات مستردة
(٢٢١,٤٧٢)	(٢٥٦,٥٩٩)	صافي التغير في الوحدات
١,١٧٦,١٥١	٩١٩,٥٥٢	الوحدات في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١,٧٨٠,٢٢٦	(٥٣٣,٧٩٣)	<u>الأنشطة التشغيلية</u> صافي (خسارة) / دخل السنة
١,٣٤٦,٤٥٤	(٢٢٠,٧٢١)	التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية: (الربح) / الخسارة غير المحققة من تقويم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٢٦,٦٨٠	(٧٥٤,٥١٤)	
(٨,٥٨٠,١٨٩)	٤,٠٦٦,٥١٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٠,٨٣٩)	(١٠٨,٤٨٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٧٠٠)	(٣,٥٨٢)	أتعاب إدارة مستحقة
٦٩٥,٠٥٦	(٣٩٣,٠٨٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٨٢٥,٩٩٢)	٢,٨٠٦,٨٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٣,٣٤٨,٧٤٩	١٨,١١٣,٢٦٩	<u>الأنشطة التمويلية</u> متحصلات من وحدات مبيعة
(١٥,٨٣٣,٠٢٤)	(٢٢,٠٩٩,٦٣٢)	قيمة وحدات مستردة
(٢,٤٨٤,٢٧٥)	(٣,٩٨٦,٣٦٣)	التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧,٣١٠,٢٦٧)	(١,١٧٩,٥٠٣)	صافي النقص في النقد وما في حكمها
٩,٠١٢,٦٢٢	١,٧٠٢,٣٥٥	النقد وما في حكمها في بداية السنة
١,٧٠٢,٣٥٥	٥٢٢,٨٥٢	النقد وما في حكمها في نهاية السنة

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 ١٤٣٤هـ (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 و أمين الحفظ موكلة لشركة الإنماء للاستثمار. الشروط والأحكام تمت مصادقتها من قبل هيئة السوق المالية في تاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣) تمت مراجعته واعتماده لاحقاً بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩) وتم عمل آخر تحديث لها بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ (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") والأحكام المعينة في نظام الصناديق الصادر من الهيئة وشروط وأحكام الصندوق.

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 البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة والتكلفة المطفأة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض و العملة الوظيفية للصندوق.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد (تمة)

٣-٤ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تتلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقدير لإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

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 ٢٠٢١، 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 ناقصاً 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 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 - تمة

الأدوات المالية - تمة

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) (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 المطالبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطالبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

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 المطالبات 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 والمطالبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطالبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطالبات في آن واحد.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة 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 الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الحصة من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والمحملة خلال الـ ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عندما تكون هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان المتوقعة منذ نشوؤها يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل.

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 جوهريّة 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.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تَتَمَّة

الوحدات القابلة للاسترداد - تَتَمَّة

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 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 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.

النقدية وما في حكمها

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، تشمل النقدية وشبه النقدية على النقدية في الأرصدة وودائع المربحة التي تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً.

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 المكتناة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

وفقاً لقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية فإن الصناديق الاستثمارية غير ملزمة بسداد الزكاة وعليه لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الالتزامات في 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 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 بناءً 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.

٥- الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة - تمة

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 وبأقصى 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 الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ويرى مجلس إدارة الصندوق أنه من غير المتوقع أن تؤثر هذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الصندوق.

المعيار	التفسير
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧)	عقود التأمين
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

٧- نقد وما في حكمها

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقد لدى أمين الحفظ	٤٧٠,٦٥٤	٨١٥,٢٣٨
نقد لدى الوسيط	٥٢,١٩٨	٣٦,٩٦٠
عمليات المراجعة التي تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً	-	٨٥٠,١٥٧
	٥٢٢,٨٥٢	١,٧٠٢,٣٥٥

٧,١ تتكون هذه الودائع من ودائع المراجعة التي يتم تسجيلها بسعر عمولة بمتوسط ٠,٩٥٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) 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 أنه لا يوجد أي خسائر انتمائية جوهرية متوقعة على القيمة مقارنة بالقيمة الدفترية.

٨ - موجودات مالية 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:

النسبة المئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٪١٦	٢,٠٠٤,١٦٠	٢,١٣٩,٩٠٤	إدارة وتطوير العقارات
٪٢	٢٠١,٢٠٠	٢٠٢,٥٦٨	الاتصالات
٪٤	٤٥٢,٥٠٠	٤٧٩,٠٩٤	الإستثمار والتمويل
٪٢٠	٢,٥٦٧,٣٦٠	٢,٦٦٧,٣٧٦	البنوك
٪٥	٧٠٦,٥٠٠	٨٠٣,٩١٥	التأمين
٪٣	٤١٠,٠٤٠	٤١٧,٦٠٣	التطبيقات وخدمات التقنية
٪٤	٤٦١,٥٦٤	٥٧٠,٢٥٣	السلع الرأسمالية
٪١	٨٣,٨٥٠	٩٢,٣٢٣	السوق الرئيسية
٪٣٢	٤,٠٨٣,٨٢٥	٤,٤٩٩,٩٧٩	المواد الأساسية
٪١	١٨٣,٧٨٠	٢٢٨,٢٩٥	إنتاج الأغذية
٪٧	٩٤٧,٥٢٠	٩٧٧,٢٩٧	تجزئة الأغذية
٪٦	٨١٣,٧٧٦	٩٥٣,٠٦٦	تجزئة السلع الكمالية
٪١٠٠	١٢,٩١٦,٠٧٥	١٤,٠٣١,٦٧٣	إجمالي محفظة الاستثمارات

النسبة المئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٪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

- يبين الإيضاح رقم (١٣) قياس القيمة العادلة والمستوى المستخدم في التقييم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تَتَمَّة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٣,٣٠٧	٦٩١,٨٧٣	مستحق الدفع من الصفقات
٣٢,٠٠٠	١٦,٠٠٠	أتعاب مراجعة
١٠,٠٠٠	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٣,٧٥٠	١٥,٠٠٠	أتعاب الحفظ الأمين
١٢,٩٩٥	١٢,٢٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٣٤٢,٠٥٢	٧٣٥,١٣٥	

١٠- صافي (خسارة) / الربح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
فيما يلي صافي (الخسائر) / الأرباح المحققة والغير محققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,٧٢١	(١,٣٤٦,٤٥٤)	أرباح / (خسائر) غير محققة، صافي
(٦٦٢,٢٠٥)	٣,١٩٩,٩٤٧	(خسائر)/ أرباح محققة، صافي
(٤٤١,٤٨٤)	١,٨٥٣,٤٩٣	

١١- مصاريف أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٠٠٠	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
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	رسوم تداول
٤٩,١٧٩	٣٥,٨٥٩	أخرى
١١٩,٤٢٩	١٠٢,٣٥٩	

١٢ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (الخبر 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 أطراف ذات العلاقة:

الرصيد مدين (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٤٩,٤٦٨)	(٤٥,٨٨٦)	(١٧٧,٢٨٧)	(٢٦٢,٦١٠)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لاسترداد الوحدات	
٥٣٠,٣٥٤	-	-	-	قيمة الوحدات المحتفظ بها	
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	أتعاب أعضاء مجل الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على ٣٥,١٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥,١٦١ وحدة) محتفظ بها من قبل مدير الصندوق والتي تمثل ٣,٨٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩٩٪ 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.

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تمة

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة - تمة

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من					
خلال الربح أو الخسارة					
الإجمالي	١٢,٩١٦,٠٧٥	١٢,٩١٦,٠٧٥	-	-	١٢,٩١٦,٠٧٥
	١٢,٩١٦,٠٧٥	١٢,٩١٦,٠٧٥	-	-	١٢,٩١٦,٠٧٥

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من					
خلال الربح أو الخسارة					
	١٦,٧٦١,٨٧٣	١٦,٧٦١,٨٧٣	-	-	١٦,٧٦١,٨٧٣
	١٦,٧٦١,٨٧٣	١٦,٧٦١,٨٧٣	-	-	١٦,٧٦١,٨٧٣

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة	٥٢٢,٨٥٢	-	٥٢٢,٨٥٢
نقد وما في حكمها	-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٩١٦,٠٧٥	-	١٢,٩١٦,٠٧٥
مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١٦٩,٣١٩	-	١٦٩,٣١٩
إجمالي الموجودات	١٣,٦٠٨,٢٤٦	-	١٣,٦٠٨,٢٤٦
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة	٤٥,٨٨٦	-	٤٥,٨٨٦
أتعاب إدارة مستحقة	٣٤٢,٠٥٢	-	٣٤٢,٠٥٢
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨٧,٩٣٨	-	٣٨٧,٩٣٨
إجمالي المطلوبات	٧٨٤,٦٠٣	-	٧٨٤,٦٠٣
الموجودات			
الموجودات المتداولة	١,٧٠٢,٣٥٥	-	١,٧٠٢,٣٥٥
نقد وما في حكمها	-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٧٦١,٨٧٣	-	١٦,٧٦١,٨٧٣
مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦٠,٨٣٩	-	٦٠,٨٣٩
إجمالي الموجودات	١٨,٥٢٥,٠٦٧	-	١٨,٥٢٥,٠٦٧
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة	٤٩,٤٦٨	-	٤٩,٤٦٨
أتعاب إدارة مستحقة	٧٣٥,١٣٥	-	٧٣٥,١٣٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧٨٤,٦٠٣	-	٧٨٤,٦٠٣
إجمالي المطلوبات	١٥٧٩,٠٠٦	-	١٥٧٩,٠٠٦

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 للائتمان والتعاملات مع الأطراف منخفضة المخاطر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٢,٨٥٢	١,٧٠٢,٣٥٥
١٢,٩١٦,٠٧٥	١٦,٧٦١,٨٧٣
١٣,٤٣٨,٩٢٧	١٨,٤٦٤,٢٢٨

نقد وما في حكمها
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 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

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض الى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار 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.

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 تنويع محافظ الاستثمار.

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - إدارة المخاطر المالية - تتمة

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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٨,٠٩٤	٦٤٥,٨٠٤	زيادة ٥%
(٨٣٨,٠٩٤)	(٦٤٥,٨٠٤)	نقص ٥%

١٦ - الأحداث اللاحقة

تم الزام الصناديق الاستثمارية بالتسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم إقرار معلومات ابتداءً من العام ٢٠٢٣.

١٧ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٠:٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

١٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٠٧ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م).

