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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

فهرس

	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
ايضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية
عضو كرو الدولية
صندوق بريد : ١٠٥٠٤ الرياض : ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تليفون : ٢١٧٥٠٠٠ (٠١١)
فاكس : ٢١٧٦٠٠٠ (٠١١)
www.crowe.com/sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات المحترمين
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
التقريرعن 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 ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل و قائمة 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 وفقاً لهذه القواعد. وفي إعتقادنا، فأن 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 الاخرى 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، سواءً 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 أخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي مجلس الإدارة" 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 ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعَد 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 أيضا:

- 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 تأكد 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 تأكد 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.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

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 و السديري و آل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية
C.R. 1010466353
سجل تجاري ١٠١٠٤٦٦٣٥٣
Al Azem , Al Sudairy , Al shaikh & Partners
For Professional Consulting - M.C.Global R

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية

عبد الله محمد العظم
ترخيـــص رقم (٣٣٥)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٧	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	١٨٦,٩٠١,١٠٨
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٩	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		١,٩٧١,٥١٥	٩,٦٤٠,٠٣٩
إجمالي الموجودات		٦٩٣,٨٦٥,٨٧٨	٢,١٩٩,٧٠١,٩١٧
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٣	٧٦٠,٧٦٦	١,٢٩٩,٠٥٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٠	١٧٠,٩٧٧	٢٣٠,٥٠٨
ذمم استراد مستحقة		٢٨٩,٠٧٣,٦٠١	٨٨٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات		٢٩٠,٠٠٥,٣٤٤	٢,٤٠٩,٥٦١
صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات		٤٠٣,٨٦٠,٥٣٤	٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦
عدد الوحدات المصدرة		٣٣,٧٥١,٧٢٣	١٨٨,٩٦٩,٥٧٧
صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة		١١,٩٦٥٦	١١,٦٢٧٨

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

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	ايضاح	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
دخل الاستثمار			
الدخل من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		٥٤,٣٥٣,٩٤١	٢٧,٨٢٠,٠٦٩
ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	٣,٧٨٩,٤٩١	١,٦٠٣,٥٦٧
		٥٨,١٤٣,٤٣٢	٢٩,٤٢٣,٦٣٦
المصاريف			
أتعاب إدارة	١٣	(٤,٨٥٣,٧٧٠)	(٢,٨٢١,٣٤٩)
مصاريف أخرى	١٢	(٨٠٥,٨٠٥)	(٥٠٠,٩٠٣)
		(٥,٦٥٩,٥٧٥)	(٣,٣٢٢,٢٥٢)
صافي الدخل للسنة		٥٢,٤٨٣,٨٥٧	٢٦,١٠١,٣٨٤
الدخل الشامل الآخر		-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٥٢,٤٨٣,٨٥٧	٢٦,١٠١,٣٨٤

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
صافي الموجودات في بداية السنة	٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦	٢٦٢,٨٠٠,٢٦٨
التغيرات من العمليات		
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٥٢,٤٨٣,٨٥٧	٢٦,١٠١,٣٨٤
صافي التغير من العمليات	٥٢,٤٨٣,٨٥٧	٢٦,١٠١,٣٨٤
التغيرات من معاملات الوحدات		
متحصلات من وحدات مصدرة	١,٩٣١,٩٥٣,١٨٩	٢,٨٣٣,٣٤٩,٢٣٤
قيمة وحدات مستردة	(٣,٧٧٧,٨٦٨,٨٦٨)	(٩٢٤,٩٥٨,٥٣٠)
صافي التغير من معاملات الوحدات	(١,٨٤٥,٩١٥,٦٧٩)	١,٩٠٨,٣٩٠,٧٠٤
صافي الموجودات في نهاية السنة	٤٠٣,٨٦٠,٥٣٤	٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٢ وحـــدات	٢٠٢١ وحـــدات
الوحدات في بداية السنة	١٨٨,٩٦٩,٥٧٧	٢٣,١٣٥,٨٧٨
وحدات مباعة	١٦٥,٠٠٨,٣٤١	٢٤٦,١٠٩,٧٥٨
وحدات مستردة	(٣٢٠,٢٢٦,١٩٥)	(٨٠,٢٧٦,٠٥٩)
صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات	(١٥٥,٢١٧,٨٤٥)	١٦٥,٨٣٣,٦٩٩
الوحدات في نهاية السنة	٣٣,٧٥١,٧٢٣	١٨٨,٩٦٩,٥٧٧

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
النشاطات التشغيلية		
صافي الدخل للسنة	٥٢,٤٨٣,٨٥٧	٢٦,١٠١,٣٨٤
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية من النشاطات التشغيلية:		
(ربح) غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٧٢٨,٠٧٣)	(١,٠٣٤,٧٠٨)
	٥٠,٧٥٥,٧٨٤	٢٥,٠٦٦,٦٧٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	١,١٧٥,٠٩٨,٠٣٥	(١,١٣٠,٤٠٨,٠٥٣)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٦,٠٦٦,٢١١	(٦٦,٤٩٤,٨١٨)
مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى	(٥٩,٥٣١)	١٦٥,٧٨٩
أتعاب إدارة مستحقة	(٥٣٨,٢٨٧)	١,٢٣٦,٢٧٩
استردادات مستحقة	٢٨٨,١٩٣,٦٠١	٨٨٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٧,٦٦٨,٥٢٤	(٨,٨٢٧,١٤٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية	١,٥٩٧,١٨٤,٣٣٧	(١,١٧٨,٣٨١,٢٧١)
النشاطات التمويلية		
متحصلات من وحدات مصدرة	١,٩٣١,٩٥٣,١٨٩	٢,٨٣٣,٣٤٩,٢٣٤
قيمة وحدات مستردة	(٣,٧٧٧,٨٦٨,٨٦٨)	(٩٢٤,٩٥٨,٥٣٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات التمويلية	(١,٨٤٥,٩١٥,٦٧٩)	١,٩٠٨,٣٩٠,٧٠٤
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه	(٢٤٨,٧٣١,٣٤٢)	٧٣٠,٠٠٩,٤٣٣
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	٧٧,٠٥٣,٣٠٢
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥

١ - عـــام

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، وأمين الحفظ موكله لشركة الإنماء للاستثمار. الشروط والأحكام تمت مصادقتها من قبل هيئة السوق المالية في تاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٤) ولاحقا تم تعديلها ومصادقتها عدة مرات كان اخرها في تاريخ ١٩ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢). بدأ الصندوق عملياته في ٢٧ جماد الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)،بالإضافة الى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ (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

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) والأحكام المعنية في نظام الصناديق الصادر من الهيئة وشروط وأحكام الصندوق.

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

يبين الإيضاح (١٥) تحليلاً بالاستردادات 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 البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة والتكلفة المطفأة.

٣-٣ العملة الوظيفية

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

٣-٤ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات واقتراضات 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:

٣- بيان الالتزام وأسس الإعداد – تتمة

٣-٤ استخدام الاحكام والتقديرات - تتمة

-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 تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة
-تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية في المملكة العربية السعودية.
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، وفيما يلي اهم السياسات المحاسبية:

الأدوات المالية

الإثبات الأولي

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي وذلك فقط عندما يصبح طرفًا 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 الاثبات 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 الاثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

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 يقم 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 سداده، 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 الأخر، 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 – تتمة

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 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 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.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه البنود القابلة للتحويل بسهولة لمبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية. تشتمل النقد وما في حكمه 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 عادة بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

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

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقتناة 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).

٤ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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 جوهريا، 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

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 فأن 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 بتواريخ 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:

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

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 (١٤).

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يقم 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 ومعيار 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- النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
رصيد لدى البنك	٥٤٤,٠٢٧	١,٤٥٩,٥٣٣
رصيد لدى أمين الحفظ	-	١,٠٧٦,٩٦٩
إيداعات مرابحة مستحقة خلال تسعين يوما (١,٧)	٥٥٧,٧٨٧,٣٦٦	٨٠٤,٥٢٦,٢٣٣
	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥

٧. ١ يشمل ذلك مواضع المرابحة التي يتم دفعها بمعدل فائدة يتراوح بين ٣,٥٪ - ٥٪ ٣١ديسمبر ٢٠٢٢ (٥,٠٪ - ٠,٦٪ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) مع تاريخ استحقاق فعلي اقل من ٣ اشهر.

٨ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية ٪
صندوق فالكم	١٠٩,٦١١,١٥٣	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	٪١٠٠
	١٠٩,٦١١,١٥٣	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	٪١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية ٪
صندوق ألفا للمرابحة	١٨,٠٠٨,٧٨٠	١٨,٠٩٤,٤٢٥	٪١٠
صندوق فالكم	١٦٧,٦٦٨,٥٨٣	١٦٨,٨٠٦,٦٨٣	٪٩٠
	١٨٥,٦٧٧,٣٦٣	١٨٦,٩٠١,١٠٨	٪١٠٠

- ويبين الايضاح (١٤) قياس القيمة العادلة والمستوى المستخدم في التقييم.

٩- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتكون هذا البند من ودائع المرابحة التي يتم تسجيلها بمعدل فائدة ٢,٣٪ إلى ٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر.

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

المستحق المتبقي	النسبة ٢٠٢٢	التكلفة ريال سعودي ٢٠٢٢	النسبة ٢٠٢١	التكلفة ريال سعودي ٢٠٢١
٣ إلى ٦ أشهر	٪١٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٪٨٢	٩٧٨,٥٧٧,٥٨٦
٦ إلى ٩ أشهر	٪٠	-	٪١٨	٢١٧,٥٢٠,٤٤٩
	٪١٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥

١٠-مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
ضريبة القيمة المضافة	١٢٠,٢٢٧	١٩٩,٥٠٨
أتعاب مراجعة	٣٢,٠٠٠	١٦,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)	١٠,٠٠٠	-
رسوم تداول	٥,٠٠٠	-
أتعاب حفظ	٣,٧٥٠	١٥,٠٠٠
	١٧٠,٩٧٧	٢٣٠,٥٠٨

١١-الربح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
ربح غير محقق	١,٧٢٨,٠٧٣	١,٠٣٤,٧٠٨
ربح محقق	٢,٠٦١,٤١٨	٥٦٨,٨٥٩
	٣,٧٨٩,٤٩١	١,٦٠٣,٥٦٧

١٢-المصاريف الأخرى

	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
أتعاب مراجعة	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
أتعاب حفظ	١٥,٠٠٠	١٤,٩٧٦
أتعاب جهة تنظيمية	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
رسوم تداول	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٧٣٥,٨٦٥	٤٣٠,٩٩٨
أخرى	٤٤٠	٤٢٩
	٨٠٥,٨٠٥	٥٠٠,٩٠٣

١٣-المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة للصندوق على مالكي الوحدات ومدير الصندوق ومساهم مدير الصندوق (الخير كابتال) 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.

وفقا 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 كما في ٣١ ديسمبر		الرصيد مدين (دائن) كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٤,٨٥٣,٧٧٠	٢,٨٢١,٣٤٩	(٧٦٠,٧٦٦)	(١,٢٩٩,٠٥٣)
	متحصلات الاشتراك في الوحدات	٣١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٤٣٠,٠٠٠	-	-
	مدفوعات لاسترداد الوحدات	(٢٣,٤٣٥,٨٤٤)	-	-	-
	الوحدات المحتفظ بها	-	-	٣١,٥٩٩,٩٨٣	٢٣,٤٣١,٥٤١
شركة صندوق الخير العقاري الخير كابيتال (دبي) المحدودة بصفة ائتمانية	الوحدات المحتفظ بها	-	-	٤٧٤,٠٦٦	٤٦٠,٦٥٢
	مدفوعات لاسترداد الوحدات	(٣١,٣٦٥,٦٢٨)	(٢٠,٤٢٢,٢٠٠)	-	-
صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق	متحصلات الاشتراك في الوحدات	٢٠,٥٤٠,٩٨٦	١١,٣٣٠,٥٤٥	-	-
	مدفوعات لاسترداد الوحدات	(٢٥,٦٢٤,٥٩٦)	(١٠,٢٤٩,٦١٧)	-	-
	الوحدات المحتفظ بها	-	-	٨٠٧,٤١٤	٦,٩٨١,٤٣٥
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	-

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدة نهاية السنة كما يلي:
عدد الوحدات المملوكة من قبل الخير كابيتال السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ ٢,٦٤١,٧٨٦ وحدة تمثل ٧,٨٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢،٠١٥،٢٥٩ تمثل ١,٠٧٪) بينما ١٠٧،٠٩٧ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٠٠،٤٤٧ وحدة) مملوكة من قبل صناديق أخرى مدارة ، تابعة وشركات زميلة للصندوق مدير ويمثل ٠,٣٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٣٢٪) 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 أومن 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 الافصاح 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 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	-	-	١١٢,٥٦٢,٩٧٠
الإجمالي	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	-	-	١١٢,٥٦٢,٩٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية 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

١٥-تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	-	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	-	١١٢,٥٦٢,٩٧٠
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	١,٩٧١,٥١٥	-	١,٩٧١,٥١٥
إجمالي الموجودات	٦٩٣,٨٦٥,٨٧٨	-	٦٩٣,٨٦٥,٨٧٨
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٧٦٠,٧٦٦	-	٧٦٠,٧٦٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٧٠,٩٧٧	-	١٧٠,٩٧٧
مصاريف الإسترداد المستحقة	٢٨٩,٠٧٣,٦٠١	-	٢٨٩,٠٧٣,٦٠١
إجمالي المطلوبات	٢٩٠,٠٠٥,٣٤٤	-	٢٩٠,٠٠٥,٣٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	-	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨٦,٩٠١,١٠٨	-	١٨٦,٩٠١,١٠٨
موجودات مالية 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			
أتعاب إدارة مستحقة	١,٢٩٩,٠٥٣	-	١,٢٩٩,٠٥٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٣٠,٥٠٨	-	٢٣٠,٥٠٨
مصاريف الإسترداد المستحقة	٨٨٠,٠٠٠		٨٨٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات	٢,٤٠٩,٥٦١	-	٢,٤٠٩,٥٦١

١٦-إدارة المخاطر المالية

مخاطر الإئتمان

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 ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
النقد وما في حكمه	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	١٨٦,٩٠١,١٠٨
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥
	٦٩١,٨٩٤,٣٦٣	٢,١٩٠,٠٦١,٨٧٨

مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراك 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 بالالتزامات 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 أداه مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم تسجيل الأدوات المالية للصندوق، أي النقدية والاستثمارات المقتناة بالتكلفة المطفأة والدائنون، 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 العمولات، 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

تتمثل 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 - تتمة

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 التأثر بمخاطر سعر السوق الناتجة من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. تتم أدارة هذه المخاطر عن طريق مدير الصندوق من خلال تنويع محافظ الاستثمار.

تحليل الحساسية
يوضح الجدول أدناه مدى التأثير على الربح أو الخسارة من خالل الزيادة والنقص في سعر سوق ألاسهم الفردية بنسبة ٥٪ كما في تاريخ التقرير. يتم عمل التقديرات على أسا االستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الاخرى، خاصة أسعار الفائدة والعمالت االجنبية، تظل ثابتة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
زيادة ٥٪	٥,٦٢٨,١٤٨	٩,٣٤٥,٠٥٥
نقص ٥٪	(٥,٦٢٨,١٤٨)	(٩,٣٤٥,٠٥٥)

١٧-الأحداث اللاحقة
تم الزام الصناديق الاستثمارية بالتسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم إقرار معلومات ابتداءاً من العام ٢٠٢٣.

١٨-آخر يوم للتقويم
كان آخر يوم تقويم للسنة هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

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