

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

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

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

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
١٨ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("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 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 "أي مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للصندوق.

تقرير المراجع المستقل - تمة
صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ 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 جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية



عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



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

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
٤,٨٢٥,٨٩٧	٨١٥,٥٦٢	٧	النقد وما في حكمه
٦,٧٩٩,١٢١	٨,٨٥١,٨١٢	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥١,٤٦٣	٤٥٢,٠٨٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,١٧٦,٤٨١	١٠,١١٩,٤٥٤		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٣٩,٠٣٦	٣٤,٣٤١	١٢	أتعاب الإدارة المستحقة
٥١,٥٠٤	٦٢,٠١٢	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٥٤٠	٩٦,٣٥٣		إجمالي المطلوبات
١٢,٠٨٥,٩٤١	١٠,٠٢٣,١٠١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١,٢٩٢,٥٧٦	٩٧٧,٧١٢		عدد الوحدات المصدرة
٩,٣٥٠,٣	١٠,٢٥١,٦		صافي قيمة الموجودات العائدة على كل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
			<u>دخل الاستثمار</u>
١,٧٤٥,٠٧٣	١,٤٠٥,٤٩١	١٠	صافي ربح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٥,٠٤٤	١٦١,٩٥٥		توزيعات أرباح
٢٤,٦٣٠	٢٥,٤٧٠		إيرادات أخرى
١,٨٩٤,٧٤٧	١,٥٩٢,٩١٦		مجمّل الربح
(١٤٧,٢٥٣)	(١٥٤,٩١٦)	١٢	أنّعب الإدارة
(١٤٧,١١٢)	(١٣٤,٥٠٣)	١١	مصاريّف أخرى
(٢٩٤,٣٦٥)	(٢٨٩,٤١٩)		إجماليّ المصاريّف
١,٦٠٠,٣٨٢	١,٣٠٣,٤٩٧		صافيّ الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٦٠٠,٣٨٢	١,٣٠٣,٤٩٧		إجماليّ الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل.

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٢٦,٧١٠	١٢,٠٨٥,٩٤١	صافي الموجودات في بداية السنة
		التغير من العمليات
١,٦٠٠,٣٨٢	١,٣٠٣,٤٩٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٦٠٠,٣٨٢	١,٣٠٣,٤٩٧	صافي التغير من العمليات
		التغيرات من معاملات الوحدات
٣٩٩,٩٨٠	-	متحصلات من وحدات مبيعة
(٢,١٤١,١٣١)	(٣,٣٦٦,٣٣٧)	متحصلات من وحدات مستردة
(١,٧٤١,١٥١)	(٣,٣٦٦,٣٣٧)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٢,٠٨٥,٩٤١	١٠,٠٢٣,١٠١	صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
وحدات	وحدات	
١,٤٩٩,٤٦٠	١,٢٩٢,٥٧٦	الوحدات في بداية السنة
٤٤,٩٨٣	-	وحدات مبيعة
(٢٥١,٨٦٧)	(٣١٤,٨٦٤)	وحدات مستردة
(٢٠٦,٨٨٤)	(٣١٤,٨٦٤)	صافي التغير في الوحدات
١,٢٩٢,٥٧٦	٩٧٧,٧١٢	الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٠٠,٣٨٢	١,٣٠٣,٤٩٧	صافي الدخل للسنة
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٨٠,٢٤٩	٤٦٣,٨٢٤	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٨٠,٦٣١	١,٧٦٧,٣٢١	
		التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤,٣٢٢,١٤٨)	(٢,٥١٦,٥١٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٣١,٣٥٥)	٩٩,٣٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٢٣٩	(٤,٦٩٥)	أتعاب الإدارة المستحقة
١٨,٠٦٥	١٠,٥٠٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,١٢٧,٥٦٨)	(٦٤٣,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٩٩,٩٨٠	-	عمليات الوحدات المباعة
(٢,١٤١,١٣١)	(٣,٣٦٦,٣٣٧)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٧٤١,١٥١)	(٣,٣٦٦,٣٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤,٨٦٨,٧١٩)	(٤,٠١٠,٣٣٥)	صافي (النقص) بالنقد وما في حكمه
٩,٦٩٤,٦١٦	٤,٨٢٥,٨٩٧	النقد وما في حكمه أول السنة
٤,٨٢٥,٨٩٧	٨١٥,٥٦٢	النقد وما في حكمه نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل.

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- عام

إن صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠١٥). فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

الخير كابيتال

ص.ب. ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق لإنماء رأس المال على المدى طويل الأجل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في الأسواق المحلية والأجنبية وكذلك في الأسهم المطروحة خلال فترة الطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية. ويجوز للصندوق أيضاً الاستثمار في شبه النقدية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والصناديق الاستثمارية الأخرى.

إن مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال السعودية وأمين الحفظ للصندوق موكله لشركة الإنماء للاستثمار. الشروط والأحكام تمت مصادقتها من قبل هيئة السوق المالية في ٢١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠١٥) والمراجعة لاحقاً والموافقة عليها في ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩) وفي ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢١) وفي ١٩ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢)

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) ويسري مفعولها اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢٠٢١،٢-٢٢ الصادر بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

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

٣-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهدات وتقديرات وافتراسات 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 - تمة

٣-٣ استخدام الاحكام والتقديرات - تمة

- 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 سادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة 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 والإفصاحات التي تم تطبيقها على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

الأدوات المالية

الإثبات الأولي

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي وذلك فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولي.

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

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

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

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

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

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

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

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

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولاي 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 أبقي 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 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.

مقاسة الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الوحدات القابلة للاسترداد

- يقوم الصندوق بتصنيف وحداته القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:
- استحقاق المالك حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - تصنيف الأداة المالية ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
 - وجود خصائص مماثلة لكافة الأدوات المالية المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
 - عدم تضمن الأداة المالية أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
 - تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالأداة المالية على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو 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 أداة مالية أو عقد آخر له
 - 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.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه هما عنصران يمكن تحويلهما بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ويخضع كل منهما لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من أرصدة في حسابات بنكية. استحقاق إيداعات المراجعة والمراجعة في أقل من ٩٠ يوماً.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقدية في البنوك. استحقاق إيداعات المراجعة والمراجعة في 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 عادة 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.

دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية 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).

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء تمويل. في الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

المصاريف المستحقة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء 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 الزكاهن 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 السائدة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

صافي قيمة الموجودات

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

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

مبدأ الاستمرارية

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

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدادها عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو 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.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم التي تعتبر مناسبة في ظل الظروف. تتضمن أساليب التقييم نهج السوق (أي استخدام معاملات السوق الحرة الحديثة، معدلة حسب الضرورة، والإشارة إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير) ونهج الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة وتسعير الخيار النماذج التي تستخدم قدر الإمكان بيانات السوق المتاحة والقبالة للدعم).

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 ٢٠٢٣ م 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 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 م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٢,٨٣٦	٩,٧٠٩
٧٥٢,٧٢٦	٩٩٠,٢٦٥
-	٣,٨٢٥,٩٢٣
٨١٥,٥٦٢	٤,٨٢٥,٨٩٧

نقد مع الوسيط
النقد مع أمين الحفظ
استثمارات المراجعة أقل من ٩٠ يوما
الإجمالي

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تامة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمارات في الأوراق المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الإقفال المتداولة في سوق الأسهم (تداول) أو صافي تقويم الموجودات في نهاية الفترة المالية، في حالة الاستثمار في وحدات الصناديق الاستثمارية.

توزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

النسبة المئوية للقيمة السوقية من المحفظة	القيمة السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
%٢٢,٩٣	٢,٠٢٩,٥٩٧	١,٥٣٥,٨٤٦	التطبيقات وخدمات التقنية
%١٦,٩٨	١,٥٠٢,٩٣٤	١,٩٦٢,٧٢٩	تجزئة الأغذية
%١٢,٤٤	١,١٠١,٢١٠	١,٠٩٤,٠٧٥	الاستثمار والتمويل
%١١,٩٥	١,٠٥٨,٠٠٠	١,١٤٢,٢٣٣	المواد الأساسية
%٩,٧٩	٨٦٦,٧٠٠	١,٠١٥,٥٤٠	الطاقة
%٧,٧٣	٦٨٤,٠٠٠	٣٩٢,٨٢٨	المرافق العامة
%٥,٠١	٤٤٣,٧٢٢	٥٤٢,٠٩٠	تجزئة السلع الكمالية
%٤,٢٩	٣٧٩,٧٩٠	٤٥٨,١٨٦	السلع الرأسمالية
%٢,١٤	١٨٩,٣٧٥	٢٩٧,٣٨٦	الصناديق العقارية المتداولة
%٢,٠٩	١٨٥,٤٠٠	١٨٥,٤٦٦	إدارة وتطوير العقارات
%١,٥٩	١٤٠,٦٥٠	٣٠٢,٩١٣	الخدمات الاستهلاكية
%١,٢٩	١١٤,٣٧٥	٣٣٥,٥٨٢	الأجهزة والمعدات التقنية
%١,٠٤	٩١,٦٥٠	٩٣,٨١٧	الرعاية الصحية
%٠,٤٦	٤٠,٩٦٠	٣٨,٧٨٨	البنوك
%٠,٢٦	٢٣,٤٥٠	٣٦,١١٣	إنتاج الأغذية
%١٠٠	٨,٨٥١,٨١٢	٩,٤٣٣,٥٩٢	إجمالي محفظة الاستثمار

النسبة المئوية للقيمة السوقية من المحفظة	القيمة السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
%١٥,١٤	١,٠٢٩,٢٠٠	١,١١٨,٣٤١	المرافق العامة
%١٤,٨٠	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٢٧٥,٠٠٣	تجزئة السلع الكمالية
%١١,٣١	٧٦٩,٢٨١	٨٣٨,٣٢٥	القطاع الصناعي
%١٣,١٠	٨٩٠,٨٠٠	٤١٠,٠٦٠	تكنولوجيا المعلومات
%٩,٥٠	٦٤٥,٦٠٠	٦٦٦,٨٧٢	الرعاية الصحية
%٩,٤٥	٦٤٢,٦٢٠	٦٣٨,٤٨٦	خدمات الاتصالات
%٨,٤٥	٥٧٤,٧٠٠	٧٥٧,١٣٦	تجزئة الأغذية
%٦,٦٠	٤٤٩,٠٣٥	٣٥٥,٥٤٧	الطاقة
%٤,٥٢	٣٠٧,٣٢٠	٣٠٧,٢٨٣	المواد الأساسية
%٢,٩٢	١٩٨,٨٤٠	٢٤٤,٥١٣	إدارة وتطوير عقارات
%٢,٤٩	١٦٩,١٠٠	١٧١,٧٣٢	الخدمات التجارية والمهنية
%١,٧١	١١٦,٣٨٠	١٢٩,٩٧٢	الاستثمار والتمويل
%١٠٠	٦,٧٩٩,١٢١	٦,٩١٣,٢٧٠	إجمالي محفظة الاستثمار

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تامة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٠٠٠	١٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١١,٢٦٢	١٠,٥٠٤	التزامات ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	-	اتعاب تداول مستحقة
٣,٧٥٠	١٥,٠٠٠	اتعاب حفظ مستحقة
٦٢,٠١٢	٥١,٥٠٤	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٤٦٣,٨٢٤)	(٨٠,٢٤٩)	خسارة غير محققة
١,٨٦٩,٣١٥	١,٨٢٥,٣٢٢	ربح محقق
١,٤٠٥,٤٩١	١,٧٤٥,٠٧٣	الإجمالي

١١ - مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	اتعاب مهنية
٣٢,٣١٧	٤١,٢٧٠	اتعاب تقويم
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٠٠	١٤,٩٨٤	اتعاب حفظ
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم الجهات الرقابية
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	رسوم تداول
٣٢,٦٨٦	٣٥,٦٠٨	أخرى
١٣٤,٥٠٣	١٤٧,١١٢	الإجمالي

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على مالكي الوحدات ومدير الصندوق ومساهم مدير الصندوق (الخبر كابييتال)، وأعضاء مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تداول أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق، ويتم استحقاقها بتاريخ كل عملية تداول وخصمها على أساس ربع سنوي.

وفقاً للشروط والأحكام، يقوم مدير الصندوق بتحصيل أي مصاريف أخرى من الصندوق، تكبدها نيابة عن الصندوق بحد أقصى ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات، مثل أتعاب المراجعة، والأتعاب التنظيمية والقانونية والوساطة والخدمات الاستشارية والأتعاب المماثلة الأخرى. فرض الصندوق عمولة استرداد مبكر بنسبة ٢٥٪ للاسترداد خلال أول ٣٠ يوماً من الاشتراك.

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.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تمة
فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد المدين (الدائن)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(١٥٤,٩١٦)	(١٤٧,٢٥٣)	(٣٤,٣٤٠)	(٣٩,٠٣٦)
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	استرداد قيمة الوحدات المملوكة	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	١٤١,٦٢٥
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)

تشتمل الوحدات التي تم إصدارها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على ١٥,١٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥,١٤٧ وحدة)، محتفظ بها من قبل شركة الخير كابييتال السعودية ("مدير الصندوق") والتي تمثل نسبة ١,٥٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٧٪) القابضة 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 سيمتقيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة 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 للفترة 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.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من	٨,٨٥١,٨١٢	٨,٨٥١,٨١٢	-	-	٨,٨٥١,٨١٢
خلال الربح أو الخسارة					
الإجمالي	٨,٨٥١,٨١٢	٨,٨٥١,٨١٢	-	-	٨,٨٥١,٨١٢
ريال سعودي					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من	٦,٧٩٩,١٢١	٦,٧٩٩,١٢١	-	-	٦,٧٩٩,١٢١
خلال الربح أو الخسارة					
الإجمالي	٦,٧٩٩,١٢١	٦,٧٩٩,١٢١	-	-	٦,٧٩٩,١٢١

١٤ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة 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			
النقد وما في حكمه	٨١٥,٥٦٢	-	٨١٥,٥٦٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٨٥١,٨١٢	-	٨,٨٥١,٨١٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤٥٢,٠٨٠	-	٤٥٢,٠٨٠
إجمالي الموجودات	١٠,١١٩,٤٥٤	-	١٠,١١٩,٤٥٤
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٣٤,٣٤٠	-	٣٤,٣٤٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦٢,٠١٢	-	٦٢,٠١٢
إجمالي المطلوبات	٩٦,٣٥٢	-	٩٦,٣٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٤,٨٢٥,٨٩٧	-	٤,٨٢٥,٨٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٧٩٩,١٢١	-	٦,٧٩٩,١٢١
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥٥١,٤٦٣	-	٥٥١,٤٦٣
إجمالي الموجودات	١٢,١٧٦,٤٨١	-	١٢,١٧٦,٤٨١
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٣٩,٠٣٦	-	٣٩,٠٣٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥١,٥٠٤	-	٥١,٥٠٤
إجمالي المطلوبات	٩٠,٥٤٠	-	٩٠,٥٤٠

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - إدارة المخاطر المالية

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزامات 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 المقابلة المشهورة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤,٨٢٥,٨٩٧	٨١٥,٥٦٢	نقدية وشبه نقدية
٦,٧٩٩,١٢١	٨,٨٥١,٨١٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٦٢٥,٠١٨	٩,٦٦٧,٣٧٤	

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 سوق الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عند نشوئها.

إن القيمة غير المخصصة 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 والدائون، بالريال السعودي. عليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

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

تمثل مخاطر أسعار الأسهم بتعرض الأدوات المالية للتقلبات 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.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المالية 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% كما في تاريخ التقرير. يتم عمل التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار الفائدة والعملات الأجنبية، تظل ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٩,٩٥٦	٤٤٢,٥٩١	زيادة ٥%
(٣٣٩,٩٥٦)	(٤٤٢,٥٩١)	نقص ٥%

١٦- الأحداث اللاحقة

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

١٧- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم 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).

