

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صندوق الخير كابيٲال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)
القوائم المالية وتقريير المراجع المسٲقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقريير المراجع المسٲقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح اوالخسارة والدخل الشامل الأخر
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 للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق")، المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح والخسارة والدخل 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 الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 فينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٣، خلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المرفقة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كانت هذه المعلومات غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المرفقة، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة أو تظهر بشكل آخر على أنها محرفة بشكل جوهري.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا وفي حال وجدنا أي تحريفات جوهرية فيه، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للصندوق.

تقرير المراجع المستقل - تمة
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 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.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي اكتشفناها خلال المراجعة.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إنزنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح	
			<u>الموجودات</u>
			الموجودات المتداولة
٥٢٢,٨٥٢	٩١٣,٥٧٣	٧	نقد وما في حكمها
١٢,٩١٦,٠٧٥	٥,٧٣٢,٦٨٥	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٩,٣١٩	١,١٧٥,٢٢٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٠٨,٢٤٦	٧,٨٢١,٤٨٢		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات</u>
			المطلوبات المتداولة
٤٥,٨٨٦	٢٢,٥٩٠	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٣٤٢,٠٥٢	٣٦,١٠١	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٩٢٩,٠٨٧		استردادات مستحقة
٣٨٧,٩٣٨	١,٩٨٧,٧٧٨		إجمالي المطلوبات
١٣,٢٢٠,٣٠٨	٥,٨٣٣,٧٠٤		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٩١٩,٥٥٢	٣٢٥,٥٧٦		عدد الوحدات المصدرة
١٤,٣٧٦٩	١٧,٩١٨١		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل الاستثمار
		١٠	صافي ربح / (خسارة) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٤١,٤٨٤)	٢,٤٧٥,٩٢٤		رسوم الاشتراكات
٢٠,٣٠٦	-		توزيعات الأرباح
٢٦٧,٦٥٠	١٠١,٤٠٢		عمولات خاصة
١,٧٧٤	١,٨٨٧		صافي الربح / (الخسارة)
(١٥١,٧٥٤)	٢,٥٧٩,٢١٣		
			المصاريف
(٢٦٢,٦١٠)	(١١٨,١٧١)	١٢	أتعاب إدارة
(١١٩,٤٢٩)	(٩٦,٠٨٨)	١١	مصاريف أخرى
(٣٨٢,٠٣٩)	(٢١٤,٢٥٩)		إجمالي المصاريف
(٥٣٣,٧٩٣)	٢,٣٦٤,٩٥٤		صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الآخر
-	-		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٥٣٣,٧٩٣)	٢,٣٦٤,٩٥٤		

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٧٤٠,٤٦٤	١٣,٢٢٠,٣٠٨	صافي الموجودات في بداية السنة
(٥٣٣,٧٩٣)	٢,٣٦٤,٩٥٤	التغيرات من العمليات
(٥٣٣,٧٩٣)	٢,٣٦٤,٩٥٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
		صافي التغير من العمليات
١٨,١١٣,٢٦٩	-	التغيرات من معاملات الوحدات
(٢٢,٠٩٩,٦٣٢)	(٩,٧٥١,٥٥٨)	متحصلات من وحدات مباعه
(٣,٩٨٦,٣٦٣)	(٩,٧٥١,٥٥٨)	قيمة الوحدات المستردة
١٣,٢٢٠,٣٠٨	٥,٨٣٣,٧٠٤	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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
١,١٧٦,١٥١	٩١٩,٥٥٢	الوحدات في بداية السنة
١,١٢٨,٥٥٩	-	وحدات مباعه
(١,٣٨٥,١٥٨)	(٥٩٣,٩٧٦)	وحدات مستردة
(٢٥٦,٥٩٩)	(٥٩٣,٩٧٦)	صافي التغير في الوحدات
٩١٩,٥٥٢	٣٢٥,٥٧٦	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قِبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل/ (خسارة) السنة
(٥٣٣,٧٩٣)	٢,٣٦٤,٩٥٤	
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
		الربح غير المحقق من تقويم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٠,٧٢١)	(١,٣١٥,٥٠٩)	
(٧٥٤,٥١٤)	١,٠٤٩,٤٤٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٦٦,٥١٩	٨,٤٩٨,٨٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٨,٤٨٠)	(١,٠٠٥,٩٠٥)	أتعاب إدارة مستحقة
(٣,٥٨٢)	(٢٣,٢٩٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٩٣,٠٨٣)	(٣٠٥,٩٥١)	استردادات مستحقة
	١,٩٢٩,٠٨٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٠٦,٨٦٠	١٠,١٤٢,٢٧٩	
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من وحدات مبيعة
١٨,١١٣,٢٦٩	-	قيمة وحدات مستردة
(٢٢,٠٩٩,٦٣٢)	(٩,٧٥١,٥٥٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣,٩٨٦,٣٦٣)	(٩,٧٥١,٥٥٨)	
		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمها
(١,١٧٩,٥٠٣)	٣٩٠,٧٢١	النقد وما في حكمها كما في بداية السنة
١,٧٠٢,٣٥٥	٥٢٢,٨٥٢	النقد وما في حكمها كما في نهاية السنة
٥٢٢,٨٥٢	٩١٣,٥٧٣	

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 ١٤٣٤ هـ (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 وامين الحفظ موكله لشركة الإنماء للاستثمار. الشروط والأحكام تمت مصادقتها من قبل هيئة سوق المال في تاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣) تمت مراجعته واعتماده لاحقاً بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩) وتم عمل آخر تحديث لها بتاريخ ٠٧ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ 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").

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

يبين الإيضاح (١٦) 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

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء أساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية للصندوق.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد (تنمة)

٤-٢ استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات

- إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجراءات 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 بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبيّن المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
 - 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
- 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 ٢٠٢٢، 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن إثبات 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 التوقف عن بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.
- وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.
- وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.
- 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 الغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات 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 الأخر، 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 والمحتملة 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.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 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 ودائع المراجعة 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 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.

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

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات 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 والنتيجة 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 - تَمَمَة

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.

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 ويتم تقديم فقط إقرار معلومات باحتساب الوعاء الزكوي للصندوق، وبالتالي لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الالتزامات في هذه القوائم المالية.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات 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 جوهرية 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 والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

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 ستم 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 (١٥).

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ 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.

التفسير	المعيار
توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على الصندوق الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي يوفرها الصندوق فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الصندوق عن معاملات البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة التأجير التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود الإيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦- التزامات عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الصندوق والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين الصناديق غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر الذي يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمشاغل.	المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمشاغل"

٧- نقد وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٠,٦٥٤	١٠,٩١٢	نقد لدى أمين الحفظ
٥٢,١٩٨	٩٠٢,٦٦١	نقد لدى الوسيط
٥٢٢,٨٥٢	٩١٣,٥٧٣	

أجرت الإدارة تقييم كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وبناء على هذا التقييم تعتقد الإدارة انه لا يوجد أي خسائر ائتمانية 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 ٢٠٢٣		استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
١٧%	٩٦١,٢٣٠	٨٧٥,٣٢٣	التطبيقات وخدمات التقنية
١٣%	٧٦٢,١٠٠	٦٦٣,٩٥٠	البنوك
١٢%	٧٠٥,٢٨٠	٦٢٧,١٦٢	المرافق العامة
١٢%	٦٧١,٩٤٠	٧٠٦,٨١٤	المواد الأساسية
١١%	٦٢٤,٠٠٠	٥٦١,٢١٠	الطاقة
٨%	٤٨٢,٠٠٠	٣٧١,٩١١	الاعلام والترفيه
٧%	٤٠٤,٤٠٠	٤٨٤,١٤٨	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٦%	٣٢٢,٣١٣	٣٨٢,٣٦٨	الرعاية الصحية
٤%	٢١٨,٢١٨	٢٨١,٥٩٤	السلع الرأسمالية
٣%	١٦٧,٤٠٠	١٧٤,٣٠٠	إنتاج الأغذية
٢%	١٤٠,٨٠٠	١٤٣,٤٨٦	الاتصالات
٢%	٩٣,٤٠٠	٩٠,٦٠٠	الاستثمار والتمويل
٢%	٩١,٥٠٠	٨٧,١٠٨	النقل
٢%	٨٨,١٠٤	٨٨,٧٩٩	تجزئة السلع الكمالية
	٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٥٣٨,٧٧٣	إجمالي محفظة الاستثمارات

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

- يبين الإيضاح رقم (١٤) قياس القيمة العادلة والمستوى المستخدم في التقييم.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تَتَمَّة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٣١٩	١,١٧٥,٢٢٤	مستحق من الصفقات
١٦٩,٣١٩	١,١٧٥,٢٢٤	

١٠- المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٠٠٠	١٦,٠٠٠	أتعاب مراجعة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
١٢,٩٩٥	٦,٣٥١	ضريبة القيمة المضافة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	أتعاب الحفظ الأمين
٢٨٣,٣٠٧	-	مستحق الدفع من الصفقات
٣٤٢,٠٥٢	٣٦,١٠١	

١١- صافي الربح / (خسارة) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي صافي الأرباح / (الخسائر) المحققة والغير محققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,٧٢١	١,٣١٥,٥٠٩	أرباح غير محققة
(٦٦٢,٢٠٥)	١,١٦٠,٤١٥	أرباح / (خسائر) محققة
(٤٤١,٤٨٤)	٢,٤٧٥,٩٢٤	

١٢- مصاريف أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	أتعاب مراجعة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب أمين الحفظ
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم الرقابية
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	رسوم تداول
٤٩,١٧٩	٢٦,٥٨٨	أخرى
١١٩,٤٢٩	٩٦,٠٨٨	

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تَتَمَّة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- الوعاء الزكوي

وفقاً لقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية فإن الصناديق الاستثمارية غير ملزمة بسداد الزكاة ويتم تقديم فقط إقرار معلومات باحتساب الوعاء الزكوي للصندوق، تم التطبيق في بداية ٢٠٢٣ وعليه لم يتم عرض ارقام مقارنة. يتم عرض الوعاء الزكوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٣٦٤,٩٥٤	صافي الدخل للسنة
٢,٣٦٤,٩٥٤	صافي الدخل المعدل للسنة
	يضاف إليه:
٣,٤٦٨,٧٥٠	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٥,٨٣٣,٧٠٤	وعاء الزكاة
-	الزكاة التقديرية

١٤- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (الخير كابيتال)، وأعضاء مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق.

يقوم مدير الصندوق باحتساب أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره 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 (دانن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
(٤٥,٨٨٦)	(٢٢,٥٩٠)	(٢٦٢,٦١٠)	(١١٨,١٧١)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)		

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على ٣٥,١٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٥,١٦١ وحدة) محتفظ بها من قبل مدير الصندوق والتي تمثل ١٠,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٨٢٪ محتفظ بها في الصندوق).

١٥ - 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 الأفضل والأمثل.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).

• المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

• المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من					
خلال الربح أو الخسارة	٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٧٣٢,٦٨٥	-	-	٥,٧٣٢,٦٨٥
الإجمالي	٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٧٣٢,٦٨٥	-	-	٥,٧٣٢,٦٨٥

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من					
خلال الربح أو الخسارة	١٢,٩١٦,٠٧٥	١٢,٩١٦,٠٧٥	-	-	١٢,٩١٦,٠٧٥
الإجمالي	١٢,٩١٦,٠٧٥	١٢,٩١٦,٠٧٥	-	-	١٢,٩١٦,٠٧٥

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩١٣,٥٧٣	-	٩١٣,٥٧٣	نقد وما في حكمها
٥,٧٣٢,٦٨٥	-	٥,٧٣٢,٦٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٥,٢٢٤	-	١,١٧٥,٢٢٤	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧,٨٢١,٤٨٢	-	٧,٨٢١,٤٨٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٥٩٠	-	٢٢,٥٩٠	أتعاب إدارة مستحقة
٣٦,١٠١	-	٣٦,١٠١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٢٩,٠٨٧	-	١,٩٢٩,٠٨٧	استردادات مستحقة
١,٩٨٧,٧٧٨	-	١,٩٨٧,٧٧٨	إجمالي المطلوبات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٢٢,٨٥٢	-	٥٢٢,٨٥٢	نقد وما في حكمها
١٢,٩١٦,٠٧٥	-	١٢,٩١٦,٠٧٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٩,٣١٩	-	١٦٩,٣١٩	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٠٨,٢٤٦	-	١٣,٦٠٨,٢٤٦	إجمالي الموجودات
			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

١٧- 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 الائتمان 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 ٢٠٢٣	نقد وما في حكمها
ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢٢,٨٥٢	٩١٣,٥٧٣	
١٢,٩١٦,٠٧٥	٥,٧٣٢,٦٨٥	
١٣,٤٣٨,٩٢٧	٦,٦٤٦,٢٥٨	

١٧- إدارة المخاطر المالية - تنمة

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 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 أداء 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

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 الأسعار 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 تنوع محافظ الاستثمار.

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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٥,٨١٣	٢٨٦,٦٣٤	زيادة ٥%
(٦٤٥,٨١٣)	(٢٨٦,٦٣٤)	نقص ٥%

١٨- الأحداث اللاحقة

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

١٩- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٩:٢٠٢٢) ديسمبر ٢٠٢٢).

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م).