

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صندوق الخير كابيٲال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - 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 ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤ 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 الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق. كما وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤، خلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية 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 الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، 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، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للصندوق.

تقرير المراجع المستقل - تئمة
صندوق الخير كابيٲال للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال 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 وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف 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 إجراءات 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 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 التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، 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

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٢٤ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
			الموجودات المتداولة
٩١٣,٥٧٣	٣,١٤١	٨	نقد وما في حكمها
٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٧٤٦,٢١١	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٥,٢٢٤	٢٦٣,٩٨٥	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٨٢١,٤٨٢	٦,٠١٣,٣٣٧		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات</u>
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٥٩٠	١,٢٢١	١٥	أتعاب إدارة مستحقة
٣٦,١٠١	٢٢,٨٩٥	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٢٩,٠٨٧	-		استردادات مستحقة
١,٩٨٧,٧٧٨	٢٤,١١٦		إجمالي المطلوبات
٥,٨٣٣,٧٠٤	٥,٩٨٩,٢٢١		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٣٢٥,٥٧٦	٣١٥,٥٥٢		عدد الوحدات المصدرة
١٧,٩١٨١	١٨,٩٨٠١		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<u>دخل الاستثمار</u>
		١٢	صافي ربح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٧٥,٩٢٤	٤٢٢,١٤٠		توزيعات الأرباح
١٠١,٤٠٢	١١٤,٣٩١		عمولات خاصة
١,٨٨٧	-		اجمالي الربح
٢,٥٧٩,٢١٣	٥٣٦,٥٣١		
			<u>المصاريف</u>
(١١٨,١٧١)	(٧٦,٥٥٧)	١٥	أتعاب إدارة
(٩٦,٠٨٨)	(١١٤,٢٦٧)	١٣	مصاريف أخرى
(٢١٤,٢٥٩)	(١٩٠,٨٢٤)		إجمالي المصاريف
٢,٣٦٤,٩٥٤	٣٤٥,٧٠٧		صافي الربح للسنة
-	-		
٢,٣٦٤,٩٥٤	٣٤٥,٧٠٧		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

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 ٢٠٢٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٢٢٠,٣٠٨	٥,٨٣٣,٧٠٤	صافي الموجودات في بداية السنة
		التغيرات من العمليات
٢,٣٦٤,٩٥٤	٣٤٥,٧٠٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٣٦٤,٩٥٤	٣٤٥,٧٠٧	صافي التغير من العمليات
		التغيرات من معاملات الوحدات
(٩,٧٥١,٥٥٨)	(١٩٠,١٩٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٩,٧٥١,٥٥٨)	(١٩٠,١٩٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥,٨٣٣,٧٠٤	٥,٩٨٩,٢٢١	صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
وحدات	وحدات	
٩١٩,٥٥٢	٣٢٥,٥٧٦	الوحدات في بداية السنة
(٥٩٣,٩٧٦)	(١٠,٠٢٤)	وحدات مستردة
(٥٩٣,٩٧٦)	(١٠,٠٢٤)	صافي التغير في الوحدات
٣٢٥,٥٧٦	٣١٥,٥٥٢	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٦٤,٩٥٤	٣٤٥,٧٠٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
(١,٣١٥,٥٠٩)	٢٩٦,٥٨٨	(الخسارة) / الربح غير المحقق من تقويم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٤٩,٤٤٥	٦٤٢,٢٩٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨,٤٩٨,٨٩٩	(٣١٠,١١٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٠٥,٩٠٥)	٩١١,٢٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٣,٢٩٦)	(٢١,٣٦٩)	أتعاب إدارة مستحقة
(٣٠٥,٩٥١)	(١٣,٢٠٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٢١٣,١٩٢	١,٢٠٨,٨٤٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
-	(١,٩٢٩,٠٨٧)	استرداد مدفوعة
(٧,٨٢٢,٤٧١)	(١٩٠,١٩٠)	قيمة وحدات مستردة
(٧,٨٢٢,٤٧١)	(٢,١١٩,٢٧٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٩٠,٧٢١	(٩١٠,٤٣٢)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمها
٥٢٢,٨٥٢	٩١٣,٥٧٣	النقد وما في حكمها كما في بداية السنة
٩١٣,٥٧٣	٣,١٤١	النقد وما في حكمها كما في نهاية السنة
١,٩٢٩,٠٨٧	-	معاملات غير نقدية
		وحدات مستردة غير مدفوعة

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 ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

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 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 (١٧) 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).

٣-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة.

٣-٣ العملة الوظيفية

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

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد (تمة)

٣-٤ استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات

- إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تتلخص على النحو التالي:
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين 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.
- 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 الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية، مطابقة للسياسات والافصاحات التي تم تطبيقها على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما يلي المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية:

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 وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تَتمة

الأدوات المالية - تَتمة

التوقف عن اثبات الأدوات المالية

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

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

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقييم 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 المطوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الصندوق دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن اثبات المطوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الالتزامات الأصلية واثبات التزامات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

تتم تسوية الموجودات والمطوبات 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 المطوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطوبات في أن واحد.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة أو المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو مدى عمر الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الحصة من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والمحتملة خلال الـ ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان المتوقعة منذ نشوؤها يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - 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 الأرصدة في الأرصدة وودائع المرابحة التي تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحواذ.

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

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

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية 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 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 الجوهرية - 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، 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 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 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 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 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 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 ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو (السوق) الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى 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 (١٦).

٦ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المعمول بها للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر، لكن الصندوق لم يطبقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات لا يتوقع أن تؤثر 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 لمجلس 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

٧- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويُسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة؛ ومع ذلك، لم يتبناها الصندوق مبكرًا عند إعداد هذه القوائم المالية. ويقوم الصندوق حاليًا بتقييم تأثير تبني هذه المعايير على القوائم المالية.

المعيار

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

التفسير

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

لتعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.

- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.

- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛

و

- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛

- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و

- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

٨- نقد وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٩١٢	١,٣٨٣
٩٠٢,٦٦١	١,٧٥٨
٩١٣,٥٧٣	٣,١٤١

نقد لدى أمين الحفظ

نقد لدى الوسيط

أجرت الإدارة تقييم كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وبناء على هذا التقييم تعتقد الإدارة انه لا يوجد أي خسائر انتمائية جوهرية متوقعة على القيمة مقارنة بالقيمة الدفترية.

٩ - 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).

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تمة)

فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٩١٦,٠٧٥	٥,٧٣٢,٦٨٥	رصيد بداية المدة
٦٢,٢٣٠,٤٣٣	١٠,٢٨٤,١٢٠	الإضافات خلال السنة
(٧١,٨٨٩,٧٤٧)	(١٠,٦٩٢,٧٣٤)	الاستيعادات خلال السنة
١,٣١٥,٥٠٩	(٢٩٦,٥٨٨)	(خسائر) / أرباح غير محققة
١,١٦٠,٤١٥	٧١٨,٧٢٨	أرباح محققة
٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٧٤٦,٢١١	

تتوزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

النسبة المئوية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
١٨%	١,٠٠٦,٦٥٠	٩٦٦,٣١٦	التطبيقات وخدمات التقنية
١٣%	٧٤٢,٩٦٠	٩٠٦,٩٠٥	المواد الأساسية
١٠%	٥٩٧,١٥٥	٥١٨,٧٢٣	الاستثمار والتمويل
١٠%	٥٦٦,٥٧٥	٥٢٨,٠٢٢	البنوك
٨%	٤٧٢,٦٧٥	٥١٣,٣٨٤	الرعاية الصحية
٨%	٤٧٠,٢١٠	٦٣٣,٣١٧	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٧%	٤١٣,٤٩٠	٣٤٣,٨٧٤	المرافق العامة
٧%	٤٠٧,٣٢٠	٤٨٧,٩٦٦	الطاقة
٤%	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٥,٠١٨	الاتصالات
٣%	١٨٢,٥٤٠	٢٠٠,٥٧٨	الخدمات الاستهلاكية
٣%	١٨٠,٤٠٠	١٩٤,٧٦٢	تجزئة وتوزيع السلع الكمالية
٣%	١٧٢,٨٠٠	١١٣,٦٩٥	التأمين
٢%	١٢١,٠٠٠	١٥٦,٨٠٥	إنتاج الأغذية
٢%	٩٥,٨٣٦	١٣٢,٣٣٣	الاعلام والترفيه
٢%	٧٦,٦٠٠	١٠٨,٨٩١	تجزئة السلع الكمالية
	٥,٧٤٦,٢١١	٦,٠٥٠,٥٨٩	إجمالي محفظة الاستثمارات

النسبة المئوية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
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

- يبين الإيضاح رقم (١٦) قياس القيمة العادلة والمستوى المستخدم في التقييم.

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢٦٣,٩٨٥
١,١٧٥,٢٢٤	-
١,١٧٥,٢٢٤	٢٦٣,٩٨٥

دفعات مقدمة مقابل الاستثمار في الطروحات الاولية
مستحق من التداول

١١ - المصاريف المستحقة وارصدة دانئة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
٦,٣٥١	٣,١٤٥
١٠,٠٠٠	-
٣٦,١٠١	٢٢,٨٩٥

أتعاب مراجعة
أتعاب الحفظ الأمين
ضريبة القيمة المضافة
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣١٥,٥٠٩	(٢٩٦,٥٨٨)
١,١٦٠,٤١٥	٧١٨,٧٢٨
٢,٤٧٥,٩٢٤	٤٢٢,١٤٠

(خسائر) / أرباح غير محققة
أرباح محققة

١٣ - مصاريف أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
-	٢٤,٧٢٥
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٢٦,٥٨٨	٢٠,٠٤٢
٩٦,٠٨٨	١١٤,٢٦٧

أتعاب مراجعة
أتعاب مهنية
أتعاب أمين الحفظ
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)
رسوم الرقابية
رسوم تداول
أخرى

١٤ - 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٦٤,٩٥٤	٣٤٥,٧٠٧	صافي الدخل للسنة
٢,٣٦٤,٩٥٤	٣٤٥,٧٠٧	صافي الدخل المعدل للسنة
		يضاف إليه:
٣,٤٦٨,٧٥٠	٥,٦٤٣,٥١٤	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٥,٨٣٣,٧٠٤	٥,٩٨٩,٢٢١	وعاء الزكاة
-	-	الزكاة التقديرية

١٥ - 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 ١,٢٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق قبل احتساب أتعاب الإدارة. تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة.

وطبقاً لشروط وأحكام الصندوق، يسترد مدير الصندوق من الصندوق المصاريف الأخرى المنكبدة 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 المنفق عليها بصورة متبادلة بموجب اتفاقية رسمية، يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة:

الرصيد مدين (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢٢,٥٩٠)	(١,٢٢١)	(١١٨,١٧١)	(٧٦,٥٥٧)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على ٣٥,١٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٥,١٦١ وحدة) محتفظ بها من قبل مدير الصندوق والتي تمثل ١١,١٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٨٠٪ محتفظ بها في الصندوق).

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيقومون بتسعير الموجودات أو المطلوبات لتحقيق أفضل فائدة لمصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

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

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

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

ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤					
	<u>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</u>				
	<u>موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من</u>				
	٥,٧٤٦,٢١١	٥,٧٤٦,٢١١	-	-	٥,٧٤٦,٢١١
خلال الربح أو الخسارة					
	٥,٧٤٦,٢١١	٥,٧٤٦,٢١١	-	-	٥,٧٤٦,٢١١
الإجمالي					

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
	<u>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</u>				
	<u>موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من</u>				
	٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٧٣٢,٦٨٥	-	-	٥,٧٣٢,٦٨٥
خلال الربح أو الخسارة					
	٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٧٣٢,٦٨٥	-	-	٥,٧٣٢,٦٨٥

١٧ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
	<u>الموجودات</u>		
	<u>الموجودات المتداولة</u>		
	٣,١٤١	-	٣,١٤١
نقد وما في حكمها			
	٥,٧٤٦,٢١١	-	٥,٧٤٦,٢١١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
	٢٦٣,٩٨٥	-	٢٦٣,٩٨٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			
إجمالي الموجودات	٦,٠١٣,٣٣٧	-	٦,٠١٣,٣٣٧
	<u>المطلوبات</u>		
	<u>المطلوبات المتداولة</u>		
	١,٢٢١	-	١,٢٢١
أتعاب إدارة مستحقة			
	٢٢,٨٩٥	-	٢٢,٨٩٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
إجمالي المطلوبات	٢٤,١١٦	-	٢٤,١١٦

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			<u>الموجودات</u>
			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 مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧,٨٢١,٤٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٧,٨٢١,٤٨٢</u>	<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
			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
<u>١,٩٨٧,٧٧٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٩٨٧,٧٧٨</u>	<u>إجمالي المطلوبات</u>

١٨- 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٣,٥٧٣	٣,١٤١	نقد وما في حكمها
٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٧٤٦,٢١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٦,٦٤٦,٢٥٨</u>	<u>٥,٧٤٩,٣٥٢</u>	

مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراك في الوحدات واستردادها، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ويسمح للصندوق بالاقتراض للوفاء بتلك الاستردادات. تعتبر الأوراق المالية الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق الفوري حيث أن جميعها مدرجة في أسواق الأسهم. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عند نشونها. 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.

١٨ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن التقلبات التي تطرأ على قيمة أداه مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم تسجيل الأدوات المالية للصندوق، أي النقدية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدائنون، بالريال السعودي. عليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض الى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في اسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. الشركة تقوم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار الفائدة وأدوتها المالية التي تدفع عليها فائدة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم بتعرض الأدوات المالية لتقلبات الاسعار والتي تعود الى التغير في سعر السوق. استثمارات الصندوق تعتبر سريعة التأثير بمخاطر سعر السوق الناتجة من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق مدير الصندوق من خلال تنويع محافظ الاستثمار.

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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٦٣٤	٢٨٧,٣١١	زيادة ٥%
(٢٨٦,٦٣٤)	(٢٨٧,٣١١)	نقص ٥%

١٩ - ارقام المقارنة

تمت إعادة تويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض ارقام السنة الحالية.

أثر إعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد قبل إعادة التصنيف	
٨,٢١٣,١٩٢	(١,٩٢٩,٠٨٧)	١٠,١٤٢,٢٧٩	الأنشطة التشغيلية
(٧,٨٢٢,٤٧١)	١,٩٢٩,٠٨٧	(٩,٧٥١,٥٥٨)	الأنشطة التمويلية

٢٠ - 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.

٢١ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥).