

**صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)**

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق بلوم القابض لصناديق الريت (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") المدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات جوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مالكي الوحدات في صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٢)

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٣٦,١٣٣,٠٢٥	١٤,٠٣٨,٢٤٤	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٣٩٩	٧,٤٩٣		توزيعات أرباح مدينة
-	١,٠٧٦,٨٧٤		مبالغ مستحقة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٩,٤٦٠	٢٥,٥٠٧,٧٧٨		نقدية وشبه نقدية
<u>٣٦,٤٣٠,٨٨٤</u>	<u>٤٠,٦٣٠,٣٨٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢٨,١٥٤	٢٦,٣٢٦	١٠	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٦,١٦٨,١٤٥		استردادات مستحقة
٩٠,٢٧١	٢٥٩,٣٤٩		مصارييف مستحقة الدفع
<u>١١٨,٤٢٥</u>	<u>٢٦,٤٥٣,٨٢٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
٣٦,٣١٢,٤٥٩	١٤,١٧٦,٥٦٩		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>٣٦,٤٣٠,٨٨٤</u>	<u>٤٠,٦٣٠,٣٨٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٣٠٥,٥٨٢	١٠٩,٢٩٠		
<u>١١٨,٨٣</u>	<u>١٢٩,٧٢</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية
١,٢٧٥,٦٥٢	(٢,٩٣٤,٢١٩)		المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥٦,٧٢٨)	٦,٢٧٤,٩٠١		صافي ربح محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
٢,٠٧٧,١٨٧	٢,٢٢٢,٠٢٦		أو الخسارة
			توزيعات أرباح
<u>٢,٧٩٦,١١١</u>	<u>٥,٥٦٢,٧٠٨</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٢٧١,٠٨٢)	(٣١٩,٨٢٢)	٩	أتعاب إدارة
(٣٣٨,٥٦٦)	(٣٦٧,٧٧٠)	٨	مصاريف أخرى
<u>(٦٠٩,٦٤٨)</u>	<u>(٦٨٧,٥٩٢)</u>		إجمالي المصاريف
٢,١٨٦,٤٦٣	٤,٨٧٥,١١٦		صافي دخل السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٢,١٨٦,٤٦٣</u>	<u>٤,٨٧٥,١١٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٥,١٢٥,٤٢٩	٣٦,٣١٢,٤٥٩	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية السنة
٢,١٨٦,٤٦٣	٤,٨٧٥,١١٦	صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الوحدات المصدرة والمستردة:
-	(٢٦,١٦٨,١٤٥)	وحدات مصدرة خلال السنة
		وحدات مستردة خلال السنة
٥٠٠,٠٠٠	(٢٥,٥٦٨,١٤٥)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
(١,٤٩٩,٤٣٣)	(١,٤٤٢,٨٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة الى مالكي الوحدات
٣٦,٣١٢,٤٥٩	١٤,١٧٦,٥٦٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٢٠٢٠ الوحدات	٢٠٢١ الوحدات	
٣٠٠,٧٥٧	٣٠٥,٥٨٢	الوحدات في بداية السنة
٤,٨٢٥	٤,٤٦٥	وحدات مصدرة خلال السنة
-	(٢٠٠,٧٥٧)	وحدات مستردة خلال السنة
٤,٨٢٥	(١٩٦,٢٩٢)	صافي التغيرات في الوحدات
٣٠٥,٥٨٢	١٠٩,٢٩٠	الوحدات في نهاية السنة

صندوق بلوم القابض لصناديق اليرت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٨٦,٤٦٣	٤,٨٧٥,١١٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة
(١,٢٧٥,٦٥٢)	٢,٩٣٤,٢١٩	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: صافي الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٧٧,١٨٧)	(٢,٢٢٢,٠٢٦)	توزيعات أرباح
(١,١٦٦,٣٧٦)	٥,٥٨٧,٣٠٩	
(٢٦٧,١٦٠)	١٨,٠٨٣,٦٨٨	التغيرات في رأس المال العامل: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٩١٣	١٦٧,٢٥٠	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
(١,٤١٨,٦٢٣)	٢٣,٨٣٨,٢٤٧	صافي النقدية الناتجة من العمليات
٢,٥٤٨,٦٢٨	٢,٢٤٢,٩٣٢	توزيعات أرباح مستلمة
١,١٣٠,٠٠٥	٢٦,٠٨١,١٧٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(١,٤٩٩,٤٣٣)	(١,٤٤٢,٨٦١)	متحصلات من الوحدات المصدرة توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٩٩,٤٣٣)	(٨٤٢,٨٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣٠,٥٧٢	٢٥,٢٣٨,٣١٨	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
١٣٨,٨٨٨	٢٦٩,٤٦٠	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٦٩,٤٦٠	٢٥,٥٠٧,٧٧٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- عام

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب اتفاق بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يتمثل هدف الصندوق الرئيسي في تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل بالإضافة إلى توزيعات أرباح دورية من خلال الاستثمار في وحدات صناديق الريت المدرجة في سوق الأسهم السعودي. لن يقوم الصندوق بالاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة في مكة أو المدينة سواء كان صندوق الاستثمار العقاري مدرجاً، أو على وشك أن يتم إدراجه في الطرح العام الأولي. تم إنشاء الصندوق بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ بموجب موافقة هيئة السوق المالية.

فيما يلي عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق:

مبنى العلا، الدور الثالث، طريق الملك فهد
ص ب ٨١٥١، الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية

قام الصندوق بتعيين شركة السعودي الفرنسي كابيتال للعمل كأمين حفظ وإداري له. يتم دفع أتعاب الحفظ وخدمات الإداري مباشرة من قبل الصندوق.

خلال السنة، تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية ودفعها قدرها ٤,٧١ وحدة بإجمالي ١,٤٤٢,٨٦١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٩٦ وحدة بإجمالي قدره ١,٤٩٩,٤٣٣ ريال سعودي).

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) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

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 (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، وأحكا لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية. فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة لها، وكذلك باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

٤-١ الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الإثبات الأولى لها إلى فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الميينة أدناه.

- و عند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:
- تم الاستحواذ عليها أو تكيدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
 - كانت عند الإثبات الأولى لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
 - كان عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- ◀ نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- ◀ خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:
 - ١- لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، و
 - ٢- لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، أو
 - ٣- تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولى، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

تتضمن استثمارات الصندوق استثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

المطلوبات المالية

- المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة انطباق تعريف الاقتناء لأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأية مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الإثبات

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) القياس الأولي

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زانداً أي تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بها.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات العمولة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة كدخل أو مصروف عمولة ودخل أو مصروف توزيعات أرباح في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (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 وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يقم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكن 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.

المطلوبات المالية

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

(٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعرش أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الذي ينتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والمحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٤-٢ المحاسبة بتاريخ التداول

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). إن العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية هي التي تتطلب تسوية الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق.

٤-٣ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصد لدى البنوك كما هو مبين أعلاه.

٤-٤ - المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (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 ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة 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.

٤-٦ الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً للنظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية فإن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وعليه لم يوجب لها مخصص في هذه القوائم المالية.

٤-٧ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقبية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المثبت أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المثبت أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

يتكون رأسمال الصندوق وقدره ١٠,٩٢٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠,٥٥٨,٢٠٠ ريال سعودي)، من ١٠٩,٢٩٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٥,٥٨٢ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي. وقد تم سداد كافة الوحدات المصدرة التي تمت المساهمة بها. يتكون رأسمال الصندوق من هذه الوحدات المساهم بها، وتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية. يستحق سداد هذه الوحدات المساهم بها على أساس حصة الصندوق التناسبية في صافي قيمة موجودات الصندوق عند تصفية الصندوق.

٤-٨ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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.

٤-٩ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٠ صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات 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 المقنتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات 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 للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ 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.

٤-١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 قد تمت إما:

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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.

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 ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٤-١٣ تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسارة تحويل عملات أجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبنود صافي ربح الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقويم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. 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 الأسواق الرئيسية أو الأسواق 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. 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.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

٦- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال

سعر الفائدة المرجعي

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

• وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما

• السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر

• تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق. يعترف الصندوق استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ القوائم الإصدار القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

بناءً على تقويم الصندوق، ليس من المتوقع أن يكون للمعايير أدناه آثار محتملة على الأرقام المصرح عنها والإفصاحات.

المعايير	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة:	
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة الأدوات المالية: الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)	العقود المتوقعة خسارتها: تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢

٧- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	غير المحققة (الخسائر)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق دراية ريت	٪١٦,٥٢	١,٦٢٨,٦٧٢	٢,٣١٩,٠٧١	٦٩٠,٣٩٩
صندوق الرياض ريت	٪١٤,٣٨	١,٨٣٥,٣١٠	٢,٠١٩,١٨١	١٨٣,٨٧١
صندوق مشاركة ريت	٪١٠,٣٤	١,٣٨٣,٠٧٤	١,٤٥١,٦١٣	٦٨,٥٣٩
صندوق جدوى ريت السعودية	٪١٠,٢٦	١,١٨٧,٩٩٦	١,٤٤٠,٦٢٧	٢٥٢,٦٣١
صندوق ملكية عقارات الخليج ريت	٪١٠,٠٦	١,٢٠٥,٩٧٦	١,٤١١,٦٤٣	٢٠٥,٦٦٧
صندوق الراجحي ريت	٪٨,٩١	١,٠٣٣,٦٣٥	١,٢٥١,٣٧٧	٢١٧,٧٤٢
صندوق بنيان ريت	٪٧,٦٣	١,٠٨٠,٠٩٩	١,٠٧١,٢٩٧	(٨,٨٠٢)
صندوق الخبير ريت	٪٧,٢٩	١,١٠٥,٤٧٩	١,٠٢٣,٩٧٩	(٨١,٥٠٠)
صندوق الأهلي ريت ١	٪٥,٣٩	٨٢٠,٧٤٥	٧٥٧,١٤٢	(٦٣,٦٠٣)
صندوق سدكو كابيتال ريت	٪٣,٨٦	٤٦٩,١١٣	٥٤١,٢٣٦	٧٢,١٢٣
صندوق تعليم ريت	٪٣,٠٥	٤٦٠,٣٠٠	٤٢٨,٢٦٢	(٣٢,٠٣٨)
صندوق جدوى ريت الحرمين	٪٢,٤	٣٦٢,٧٠٣	٣٢٢,٨١٦	(٣٩,٨٨٧)
	٪١٠٠	١٢,٥٧٣,١٠٢	١٤,٠٣٨,٢٤٤	١,٤٦٥,١٤٢

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

الوصف	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			النسبة المئوية للقيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية
	الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي		
صندوق جدوى ريت السعودية	١,٦٠١,٨١٣	٦,١١٠,٠٧٦	٤,٥٠٨,٢٦٣	٪١٦,٩١	
صندوق دراية ريت	١,٥٨٢,٩٥٠	٥,٧١١,٩٣٣	٤,١٢٨,٩٨٣	٪١٥,٨١	
صندوق الراجحي ريت	٣٩٤,٥٧٦	٥,٢٣٦,٦٦١	٤,٨٤٢,٠٨٥	٪١٤,٤٩	
صندوق مشاركة ريت	٥٥١,٩٣١	٤,٥٢١,٥٢٥	٣,٩٦٩,٥٩٤	٪١٢,٥١	
صندوق الرياض ريت	(١٠٦,١٥٨)	٣,٨٨٥,٥٥٤	٣,٩٩١,٧١٢	٪١٠,٧٥	
صندوق ملكية عقارات الخليج ريت	٤٢٧,٣٣٧	٣,٨٤٠,٩٩٢	٣,٤١٣,٦٥٥	٪١٠,٦٣	
صندوق سدكو كابيتال ريت	(٣١,٦٨٤)	٢,١٢٤,٢٦٤	٢,١٥٥,٩٤٨	٪٥,٨٨	
صندوق الخبير ريت	(٣٩,٩٤٧)	١,٤٠١,٤٧٦	١,٤٤١,٤٢٣	٪٣,٨٨	
صندوق تعليم ريت	٥٤,٥٢٢	١,١٩٦,٠٢٤	١,١٤١,٥٠٢	٪٣,٣١	
صندوق بنيان ريت	(١٠,٧٣٨)	١,٠٧٨,٨٣١	١,٠٨٩,٥٦٩	٪٢,٩٩	
صندوق المعذر ريت	(٢٥,٢٤١)	١,٠٢٥,٦٨٩	١,٠٥٠,٩٣٠	٪٢,٨٤	
	٤,٣٩٩,٣٦١	٣٦,١٣٣,٠٢٥	٣١,٧٣٣,٦٦٤	٪١٠٠,٠٠	

٨- المصاريف الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية (انظر أدناه)
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	أتعاب الهيئة الشرعية
٤٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	أتعاب مراجعة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف مجلس إدارة الصندوق
٦١,٥٦٦	٩٢,٢٧٠	متنوعة
٣٣٨,٥٦٦	٣٦٧,٧٧٠	

تعمل شركة السعودية الفرنسي كابيتال كأمين حفظ وإداري للصندوق. يتم احتساب أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية وتستحق بمعدل قدره ٠,١١٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم كما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق، وتخضع لأتعاب سنوية قدرها ١٧٠,٠٠٠ ريال سعودي كحد أدنى.

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ٠,٨٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى متكبدة من الصندوق نيابة عنه، بما في ذلك أتعاب المراجعة ومصروف مجلس الإدارة والمصاريف الأخرى المماثلة.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٣١٩,٨٢٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٧١,٠٨٢ ريال سعودي) المثبتة في قائمة الدخل الشامل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة كما هو مبين أعلاه. تبلغ أتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 26,326 ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٨,١٥٤ ريال سعودي).

يتضمن حساب مالكي الوحدات ١٠٠,٠٠٠ وحدة كما في ٣١ ديسمبر (٢٠٢٠: ١٠٠,٠٠٠ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

صندوق بلوم القابض لصناديق اليرت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، بخلاف النقدية وشبه النقدية، المقنتاة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,١٣٣,٠٢٥	١٤,٠٣٨,٢٤٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٨,٣٩٩	٧,٤٩٣	توزيعات أرباح مدينة
-	١,٠٧٦,٨٧٤	مبالغ مستحقة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٣٩٩	١,٠٨٤,٣٦٧	
٣٦,١٦١,٤٢٤	١٥,١٢٢,٦١١	إجمالي الموجودات المالية

فيما يلي بيان المطلوبات المالية المقنتاة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٨,١٥٤	26,326	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٦,١٦٨,١٤٥	استردادات مستحقة
28,154	26,194,471	إجمالي المطلوبات المالية

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية 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 أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق بلوم القابض لصناديق اليرت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا توجد موجودات مالية ومطلوبات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة	المدخلات الهامة للملاحظة	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة	غير القابلة للملاحظة
(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
١٤,٠٣٨,٢٤٤	-	-	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٤,٠٣٨,٢٤٤	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
٣٦,١٣٣,٠٢٥	-	-	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٣٦,١٣٣,٠٢٥	-	-	-

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة.

١٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب الإدارة المستحقة والاستردادات المستحقة.

لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية على شكل نقدية وشبه نقدية وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح المدينة والمبالغ المستحقة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من أعمالها العادية ونتيجة مباشرة منها.

تخضع العمليات المالية الخاصة بالصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. اعتمد الصندوق سياسة التعامل فقط مع الجهات ذات الملاءة الائتمانية، والتي تكون المخاطر الائتمانية لها منخفضة. يسعى الصندوق إلى مراقبة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة ليست ذات علاقة والتقييم المستمر للملاءة الائتمانية لتلك الأطراف الأخرى. يحتفظ الصندوق بالحسابات البنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٩٩	٧,٤٩٣	توزيعات أرباح مدينة
٢٦٩,٤٦٠	٢٥,٥٠٧,٧٧٨	نقدية وشبه نقدية
-	١,٠٧٦,٨٧٤	مبالغ مستحقة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٧,٨٥٩	٢٦,٥٩٢,١٤٥	

قامت الإدارة بإجراء تقويم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه التقويم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة والمبالغ المستحقة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له.

تنص شروط وأحكام الصندوق على استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باسترداد مالي الوحدات. إن استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تعتبر قابلة للتحقيق فوراً حيث إن استثمارات حقوق الملكية مدرجة في السوق المالية السعودية والاستثمارات، إن وجدت، في الصناديق الاستثمارية ويمكن استردادها في أي وقت طيلة الأسبوع. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية بما في ذلك التسهيلات البنكية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالصندوق بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لمتغيرات السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الحد الأقصى الناتج عن الأدوات المالية يعادل قيمتها العادلة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم فقط.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر المتعلقة بالتغيرات غير الإيجابية في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم نتيجة التغيرات في قيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأسهم. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس الإدارة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار في ضوء التوزيع الجغرافي و/ أو تركيز الصناعة. يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم فقط.

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥٪ بتاريخ إعداد القوائم المالية. تتم التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العملات والعملات الأجنبية، ثابتة.

٢٠٢٠		٢٠٢١		الأثر على الربح والخسارة
ريال سعودي		ريال سعودي		
١,٨٠٦,٦٥١	%٥+	٧٠١,٩١٢	%٥+	صافي الحركة في الأرباح (الخسائر) عن الموجودات
(١,٨٠٦,٦٥١)	%٥-	(٧٠١,٩١٢)	%٥-	المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تركيزات مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها محفظة الأسهم الخاصة بالصندوق، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حسب التوزيع الجغرافي (على أساس مكان الإدراج الأولي للأطراف الأخرى، وإذا لم تكن مدرجة، مكان المقر).

٢٠٢٠		٢٠٢١		نسبة الوحدات في صناديق الريت
%١٠٠		%١٠٠		المملكة العربية السعودية

صندوق بلوم القابض لصناديق اليرت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,٠٣٨,٢٤٤	-	١٤,٠٣٨,٢٤٤	الموجودات
٧,٤٩٣	-	٧,٤٩٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٧٦,٨٧٤	-	١,٠٧٦,٨٧٤	توزيعات أرباح مدينة
٢٥,٥٠٧,٧٧٨	-	٢٥,٥٠٧,٧٧٨	مبالغ مستحقة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٦٣٠,٣٨٩	-	٤٠,٦٣٠,٣٨٩	نقدية وشبه نقدية
			إجمالي الموجودات
26,326	-	26,326	المطلوبات
259,249	-	259,249	أتعاب إدارة مستحقة
٢٦,١٦٨,١٤٥	-	٢٦,١٦٨,١٤٥	مصاريف مستحقة الدفع
			استردادات مستحقة
٢٦,٤٥٣,٨٢٠	-	٢٦,٤٥٣,٨٢٠	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٦,١٣٣,٠٢٥	-	٣٦,١٣٣,٠٢٥	الموجودات
٢٨,٣٩٩	-	٢٨,٣٩٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٩,٤٦٠	-	٢٦٩,٤٦٠	توزيعات أرباح مدينة
٣٦,٤٣٠,٨٨٤	-	٣٦,٤٣٠,٨٨٤	نقدية وشبه نقدية
			إجمالي الموجودات
٢٨,١٥٤	-	٢٨,١٥٤	المطلوبات
٩٠,٢٧١	-	٩٠,٢٧١	أتعاب إدارة مستحقة
١١٨,٤٢٥	-	١١٨,٤٢٥	مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

١٤- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في السنة هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)

١٥- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافًا بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضًا على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

١٥- الأثر الناتج عن كوفيد- ١٩ على القوائم المالية (تتمة)

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من اضطراب لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

كما بتاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تأثرت النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق بسبب تفشي كوفيد- ١٩ وبصورة رئيسية نتيجة انخفاض القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق بما يتماشى مع اتجاه انخفاض سعر الوحدة. تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. قد تؤثر هذه التطورات أيضاً على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً، وسيستمر مدير الصندوق في تقويم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والنتائج المالية للصندوق.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تمت اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢).