

صندوق بلوم السعودي  
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري:  
١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب. ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق بلوم السعودي (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بلوم السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة بلوم للاستثمارات السعودية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق 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 ٢٠٢٢، وأدائه المالي وتدفعاته 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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 بحسبما 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، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)  
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 الجوهرية 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - 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 تأكد 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 تأكد 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  
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ  
(٣٠ مارس ٢٠٢٢)

صندوق بلوم السعودي  
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
١٣,٨٠٥,٠٣٣	١٢,٦٤٠,٩٥٧	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,٠٣٨	٥,١٥٥		إيداع الاكتتاب العام الأولي وغيرها
٨٣٠,٦٧٧	١٩٥,٧٩٠		نقدية وشبه نقدية
<u>١٤,٧٥٩,٧٤٨</u>	<u>١٢,٨٤١,٩٠٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٩,٠٠٦	١٥,٩٧٣	٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٠٧,١٣٧	١٠١,٧٧٦		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١٢٦,١٤٣</u>	<u>١١٧,٧٤٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٤,٦٣٣,٦٠٥	١٢,٧٢٤,١٥٣		<b>حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)</b>
<u>١٤,٧٥٩,٧٤٨</u>	<u>١٢,٨٤١,٩٠٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٥,٧١٧	٤,٩٧٩		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢,٥٥٩,٦٧</u>	<u>٢,٥٥٥,٥٦</u>		<b>صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة</b>

صندوق بلوم السعودي  
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
			صافي مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٣٣٠,٠٤٤	٢,٧١٢,٤٣٥		صافي الحركة في (خسارة) مكسب غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٧,٥٥٧	(١,٩٩٩,٤٠٨)		دخل توزيعات أرباح
٣٨٣,٥٧٩	٣١١,٠٤٧		دخل آخر
٥٢,٦٧٨	-		
<u>٥,٢٨٣,٨٥٨</u>	<u>١,٠٢٤,٠٧٤</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
(٢١٦,٨٢٤)	(٢١٨,٩٦١)	٩	أتعاب إدارة
(٣٤٦,٣٦٨)	(٣٤٥,٣٤٧)	٨	مصاريف أخرى
<u>(٥٦٣,١٩٢)</u>	<u>٥٦٤,٣٠٨</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
٤,٧٢٠,٦٦٦	٤٥٩,٧٦٦		<b>صافي دخل السنة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٤,٧٢٠,٦٦٦</u>	<u>٤٥٩,٧٦٦</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

صندوق بلوم السعودي  
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٨٦,٨٤٧	١٤,٦٣٣,٦٠٥	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية السنة
٤,٧٢٠,٦٦٦	٤٥٩,٧٦٦	صافي الدخل ومجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٨٨٣,٩٠٨)	(٢,٦٧٧,٥٠٢)	الوحدات المصدرة والمستردة
١٠,٠٠٠	٣٠٨,٢٨٥	وحدات مستردة خلال السنة
		وحدات مصدرة خلال السنة
(١,٨٧٣,٩٠٨)	(٢,٣٦٩,٢١٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٤,٦٣٣,٦٠٥	١٢,٧٢٤,١٥٣	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
٦,٤٥٣	٥,٧١٧	الوحدات في بداية السنة
(٧٤١)	(٨٥٤)	استرداد وحدات خلال السنة
٥	١١٦	إصدار وحدات خلال السنة
(٧٣٦)	(٧٣٨)	صافي التغيرات في الوحدات
٥,٧١٧	٤,٩٧٩	الوحدات في نهاية السنة

صندوق بلوم السعودي  
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٢٠,٦٦٦	٤٥٩,٧٦٦	<b>الأنشطة التشغيلية</b> صافي دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
(٥١٧,٥٦٧)	١,٩٩٩,٤٠٨	الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة
(٣٨٣,٥٧٩)	(٣١١,٠٤٧)	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
٣,٨١٩,٥٢٠	٢,١٤٨,١٢٧	
		تعديلات راس المال العامل:
(١,٨٠٩,٨٥١)	(٧١٢,٩٣٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٦١٨	(٨,٣٩٤)	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
٢,٠٥٥,٢٨٧	١,٤٢٦,٨٠١	صافي النقد الناتج من العمليات
٣٨٣,٥٧٩	٣٠٧,٥٣٠	دخل توزيعات أرباح
٢,٤٣٨,٨٦٦	١,٧٣٤,٣٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٠,٠٠٠	٣٠٨,٢٨٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٨٨٣,٩٠٨)	(٢,٦٧٧,٥٠٢)	سداد الوحدات المستردة
(١,٨٧٣,٩٠٨)	(٢,٣٦٩,٢١٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٦٤,٩٥٨	(٦٣٤,٨٨٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٦٥,٧١٩	٨٣٠,٦٧٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨٣٠,٦٧٧	١٩٥,٧٩١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

## صندوق بلوم السعودي (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١ معلومات الصندوق

صندوق بلوم السعودي ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة بلوم للاستثمار السعودية - شركة مساهمة سعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق.

يهدف الصندوق إلى إنماء رأس المال على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في سندات الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بصورة مباشرة أو من خلال الصناديق الأخرى أو برامج استثمار جماعية تتم وفقاً للأنظمة في المملكة العربية السعودية. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١١) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، وبدأ عملياته في ٦ يوليو ٢٠١١. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

طريق الملك فهد، مبنى العلا، الدور الثالث

ص.ب. ٨١٥١، الرياض ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

قام الصندوق بتعيين أنثى سي بي سي السعودية ليمتد للعمل كأمين حفظ وإداري للصندوق. تدفع أتعاب أمين الحفظ وخدمات الإداري مباشرة من قبل الصندوق.

### 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)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

### ٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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")، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا، الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

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

##### (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 المبينة أدناه.

وعند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليها أو تكبيدها 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
- كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

#### الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو 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 الأصل المالي 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 والبيع معاً، أو
- ٣- تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك بزيل أو يقل 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.

#### 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 بأي 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.

#### (٢) الإثبات

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

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 مباشرةً في الربح أو الخسارة.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف عرضية متعلقة مباشرةً بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

##### (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 غير المحقق 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 عمولة ودخل أو مصروف توزيعات أرباح في قائمة الدخل الشامل.

##### (٥) التوقف عن إثبات الأدوات 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 يتم 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 ولاي 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.

يتوقف الصندوق عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغائه 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 آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

##### (٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٢ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقدية 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 المكتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو موضح أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك عندما ينطبق ذلك.

##### ٤-٣ المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

##### ٤-٤ 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.

##### ٤-٥ 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 يجنب لهما مخصص في هذه القوائم المالية.

##### ٤-٦ 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 الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد 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 بالوحدات القابلة للاسترداد 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.

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 التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٦ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الأسهم 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 الأسهم 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.

يبلغ رأسمال الصندوق ٤,٩٧٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٧١٧,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٤,٩٧٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٧١٧ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١,٠٠٠ 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.

##### ٤-٧ 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.

##### ٤-٨ دخل 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 الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

##### ٤-٩ صافي الربح أو الخسارة الناتج 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 المكتتة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية 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).

##### ٤-١٠ 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-١١ القيم 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 ستتم إما:

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

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

يستخدم الصندوق طرق تقييم 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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم 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 تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير مالي، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها 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 أيضاً 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 أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (١١).

##### ٤-١٢ 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 التقرير المالي.

يتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر 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. ويتم 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 جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### قياس القيمة العادلة

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 سداده 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 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.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١١).

## ٦ المعايير والتعديلات الجديدة خلال السنة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، فيما عدا تطبيق بعض المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي قام الصندوق بتطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ للوسيلة المساعدة.
- إن التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، والتحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
- تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.
- تمنع التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة من خصم تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهيز الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم المنشأة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- وتدخّل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي (١)، "تطبيق الشركة التابعة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" ذي العلاقة بالضرائب في قياسات القيمة العادلة.

## ٦ المعايير والتعديلات الجديدة خلال السنة (تتمة)

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - تعريف التقديرات المحاسبية (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ الصادر في يونيو ٢٠٢٠ وتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - المعلومات المقارنة الصادرة في ديسمبر ٢٠٢١) (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك (تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار في البيع ومعاملات إعادة التأجير (سارية من ١ يناير ٢٠٢٤)

## ٧ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة	البيان
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				<b>القطاعات</b>
٪٢٥	٣,٠٢٠,٤٩٦	٣,١٨٧,٤٣٦	١٦٦,٩٤٠	البنوك
٪١٧	٢,٤٩٨,٢٧٣	٢,٢٠٨,٩٨٢	(٢٨٩,٢٩١)	طاقة
٪١٢	١,٥٦٤,١٢٠	١,٥٧٧,٠٠٢	١٢,٨٨٣	المواد
٪١٠	١,٠٥٧,٧٩٦	١,٢٠٢,٦٦٦	١٤٤,٨٦٩	معدات الرعاية الصحية والخدمات
٪٧	٨٦٧,٩٩٩	٩٤٠,٠٠٣	٧٢,٠٠٣	أطعمة ومشروبات
٪٦	٨٠٣,٩٠٥	٨٠٨,٦٢٥	٤,٧٢٠	مرافق عامة
٪٤	٥٦٢,٠٨٧	٤٩٧,٧٧٥	(٦٤,٣١١)	خدمات الاتصالات
٪٣	٤٢٦,٤٧٤	٤٠٩,٧٤٩	(١٦,٧٢٦)	الخدمات الاستهلاكية
٪٣	٤١٢,٠٦٠	٣٨٣,٦٥٨	(٢٨,٤٠٢)	تأمين
٪٣	٣٦٤,١٢٨	٣٥٥,٢٥٨	(٨,٨٧٠)	إدارة وتطوير العقارات
٪٣	٤٢٣,٧٢٣	٣٣١,٩٦٨	(٩١,٧٥٥)	السلع الرأسمالية
٪٣	٣٥٤,٣٠٩	٣٠٢,٠٣٠	(٥٢,٢٧٩)	الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة
٪٢	٢١٧,٩٨٦	٢٢٠,٧٠٥	٢,٧١٩	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١	١٤٩,٢٧٠	١٤٨,٣٥٠	(٩٢٠)	الخدمات التجارية والمهنية
٪١	١٠٠,٨٢٤	٦٦,٧٥٠	(٣٤,٠٧٤)	تجزئة السلع الكمالية
٪١٠٠	١٢,٨٢٣,٤٥٠	١٢,٦٤٠,٩٥٧	(١٨٢,٤٩٤)	

صندوق بلوم السعودي  
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				النسبة المئوية للقيمة السوقية	البيان
الأرباح/(الخسائر) غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة		القطاعات
١,٥٠٨,٣٤٠	٥,١٤٢,٣٢٧	٣,٦٣٣,٩٨٧	%٣٧,٢٥		البنوك
١٩٦,١٣٢	٣,١٧٦,٠٦٨	٢,٩٧٩,٩٣٦	%٢٣,٠١		المواد الأساسية
١١٥,٧٢٢	١,١٧٣,٩٨٣	١,٠٥٨,٢٦١	%٨,٥٠		مرافق عامة
٢٤,٠٥٢	٧٥٣,٢١٦	٧٢٩,١٦٤	%٥,٤٦		معدات الرعاية الصحية والخدمات
٣,٦٦٣	٦٣٣,٨٧٠	٦٣٠,٢٠٧	%٤,٥٩		خدمات استهلاكية
(١٦,٩١٨)	٦١٩,٢٤٨	٦٣٦,١٦٦	%٤,٤٩		إدارة وتطوير العقارات
(١٩,٢٥٤)	٥٧٢,٢٢٧	٥٩١,٤٨١	%٤,١٥		السلع الرأسمالية
٥٨,٠١٦	٤٦٥,٠٥٢	٤٠٧,٠٣٦	%٣,٣٧		تجزئة السلع الكمالية
(٣٢,٨٣٣)	٣١٥,٦٧٢	٣٤٨,٥٠٥	%٢,٢٩		تأمين
٤٠,٩٨٢	٣٠١,١٦٧	٢٦٠,١٨٥	%٢,١٧		الإعلام والترفيه
(٢,٤١٤)	١٩٨,٥٣٠	٢٠٠,٩٤٤	%١,٤٤		طاقة
(١,٤٦٣)	١٤٢,٠٩٠	١٤٣,٥٥٣	%١,٠٣		الخدمات التجارية والمهنية
(٤٦,٢٧٩)	١٢١,٨٨٣	١٦٨,١٦٢	%٠,٨٨		السلع طويلة الأجل
(٦,٧٤١)	١١٤,٤٢٠	١٢١,١٦١	%٠,٨٣		النقل
(٤,٠٩٢)	٧٥,٢٨٠	٧٩,٣٧٢	%٠,٥٤		التطبيقات وخدمات التقنية
١,٨١٦,٩١٣	١٣,٨٠٥,٠٣٣	١١,٩٨٨,١٢٠	%١٠٠		

٨ المصاريف الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	أتعاب إدارية (انظر الإيضاح أدناه)
٦٩,٨٢٥	٦٨,٧٧٥	رسوم المعاملات
٣٨,٥٠٠	٣٨,٥٠٠	أتعاب مراجعة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أتعاب حفظ (انظر الإيضاح أدناه)
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة
٨٠,٥٤٣	٨٠,٥٧٢	رسوم متنوعة
٣٤٦,٣٦٨	٣٤٥,٣٤٧	

تعمل شركة انتش أس بي سي العربية السعودية كأمين حفظ وإداري للصندوق. يدفع الصندوق رسماً إدارياً يحتسب بمعدل سنوي، وفقاً للجدول أدناه كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق، لصافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

المعدل السنوي	صافي قيمة الموجودات
%٠,١٠	من صفر ريال سعودي إلى ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي
%٠,٠٨	١٨٧,٥ مليون ريال سعودي وأكثر
٧,٥٠٠ ريال سعودي	الحد الأدنى للرسوم الإدارية الشهرية

يتم احتساب رسوم الحفظ واستحقاقها بمعدل ٠,١٠٪ سنوياً من صافي قيمة الأصول في كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق ويخضع للحد الأدنى للرسوم الشهرية البالغ ٧,٥٠٠ ريال سعودي.

٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٠٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي الموجودات في تاريخ كل تقويم. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أية مصاريف أخرى منكبدة نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب المراجعة، وتعويضات مجلس الإدارة ومصاريف مماثلة أخرى.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٢١٨,٩٦١ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢١٦,٨٢٤ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة كما هو مبين أعلاه. تبلغ الأتعاب الإدارية المستحقة لمدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٥,٩٧٣ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٩,٠٠٦ ريال سعودي).

تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي) المعترف بها في قائمة الدخل الشامل. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥٦,٢٥٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٦,٢٥٠ ريال سعودي).

يتضمن حساب مالكي الوحدات ١,٢٣٩ وحدة (٢٠٢١م: ١,٢٣٩ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٠ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، باستثناء النقدية وشبه النقدية، المملوكة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٣,٨٠٥,٠٣٣	١٢,٦٤٠,٩٥٧	<b>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</b> موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,٠٣٨	٥,١٥٥	<b>موجودات المالية بالتكلفة المطفأة</b> إيداع الاكتتاب العام الأولي وغيرها
<u>١٣,٩٢٩,٠٧١</u>	<u>١٢,٦٤٦,١١٢</u>	<b>إجمالي الموجودات المالية</b>

فيما يلي بيان الالتزام المالي لدى الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٩,٠٠٦	١٥,٩٧٣	<b>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</b> أتعاب إدارة مستحقة الدفع

## ١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم إثبات القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة على 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

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

### قياس القيمة العادلة باستخدام

المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) ريال سعودي	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) ريال سعودي	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
-	-	١٢,٦٤٠,٩٥٧	١٢,٦٤٠,٩٥٧
-	-	١٣,٨٠٥,٠٣٣	١٣,٨٠٥,٠٣٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة  
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة  
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة خلال السنة، كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة خلال السنة.

## ١٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى المستحقة الدفع. لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية على شكل نقدية وشبه نقدية واستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح المدينة والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من أعمالها العادية وناتجة مباشرة منها. تخضع العمليات المالية الخاصة بالصندوق للمخاطر التالية:

### مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداءه المالية 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 ببند قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
١٩٥,٧٩٠	٨٣٠,٦٧٧
٥,١٥٥	١٢٤,٠٣٨
٢٠٠,٩٤٥	٩٥٤,٧١٥

نقدية وشبه نقدية  
إيداع الاكتتاب العام الأولي وغيرها

## ١٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر الائتمان (تتمة)

قامت الإدارة بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه التقييم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسارة انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة.

### 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 باستردادات مالكي 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 ويمكن استردادها في أي وقت طيلة الأسبوع. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عند نشوئها.

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

### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات وأسعار الأوراق المالية وأسعار الأسهم السائدة في السوق. 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 فقط لمخاطر أسعار الأسهم.

### مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن التغيرات غير الإيجابية في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة التغيرات في قيمة كل سهم على حده. 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 الخاصة بالصندوق في ضوء تركيز الصناعة.

### 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.

٢٠٢١		٢٠٢٢		الأثر على الربح والخسارة	
ريال سعودي		ريال سعودي			
٦٩٠,٢٥٢	+ ٥٪	٦٣٢,٠٤٨	+ ٥٪	صافي الحركة في المكسب (الخسارة) غير المحقق عن الموجودات	
(٦٩٠,٢٥٢)	- ٥٪	(٦٣٢,٠٤٨)	- ٥٪	المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	

### تركيزات مخاطر أسعار الأسهم

يقدم الجدول التالي تحليلاً لتركيزات مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها محفظة الأسهم الخاصة بالصندوق، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حسب التوزيع الجغرافي (وفقاً لمكان الإدراج الأولي للأطراف الأخرى، ومكان المقر إذا لم تكن مدرجة).

نسبة الأسهم والوحدات في الصندوق:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٪١٠٠	٪١٠٠

المملكة العربية السعودية

### ١٣. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
١٢,٦٤٠,٩٥٧	-	١٢,٦٤٠,٩٥٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٥٥	-	٥,١٥٥	إيداع الاكتتاب العام الأولي وغيرها
١٩٥,٧٩٠	-	١٩٥,٧٩٠	نقدية وشبه نقدية
<b>١٢,٨٤١,٩٠٢</b>	<b>-</b>	<b>١٢,٨٤١,٩٠٢</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٥,٩٧٣	-	١٥,٩٧٣	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٠١,٧٧٦	-	١٠١,٧٧٦	مصاريف مستحقة الدفع
<b>١١٧,٧٤٩</b>	<b>-</b>	<b>١١٧,٧٤٩</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
١٣,٨٠٥,٠٣٣	-	١٣,٨٠٥,٠٣٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,٠٣٨	-	١٢٤,٠٣٨	إيداع الاكتتاب العام الأولي وغيرها
٨٣٠,٦٧٧	-	٨٣٠,٦٧٧	نقدية وشبه نقدية
<b>١٤,٧٥٩,٧٤٨</b>	<b>-</b>	<b>١٤,٧٥٩,٧٤٨</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٩,٠٠٦	-	١٩,٠٠٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٠٧,١٣٧	-	١٠٧,١٣٧	مصاريف مستحقة الدفع
<b>١٢٦,١٤٣</b>	<b>-</b>	<b>١٢٦,١٤٣</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

### ١٤. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في السنة هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١).

### ١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).