صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره
شركة بلوم للاستثمار السعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٠

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي المحترمين

رأينا
في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي
لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم *مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية*.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال
إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى
إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للصندوق، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمتطلبات المطبقة من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضروريًا لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي المحترمين

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينوِ مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز

وليد عبد العزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٢٥
س ت ١٠١٠٣٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
LICENSE NO.25
C.R.1010371622

١٨ رمضان ١٤٤٥هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الموجودات			
نقد وما يماثله	٧	**١٤,٩٩٣,٠٠٥**	٤٣,٧٠٩,٦٩٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**٣٥,٥٣١,٠٩٥**	٤٩,٢٢٧,٧١٨
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي	٨	**١٤٤,٢٣٣,٤٧٨**	٧٣,١١٣,٢٦٧
ذمم مدينة من بيع استثمارات		**٣,٠٠٠,٠٠٠**	-
ذمم مدينة أخرى		**٥,٥٠٩,٥٣٤**	٣٤,٩٤٤
مجموع الموجودات		**٢٠٣,٢٦٧,١١٢**	١٦٦,٠٨٥,٦٢٤
المطلوبات			
استردادات مستحقة الدفع		**٤,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٠١٧,٠٨٣
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٠	**٤٧,٣٢٢**	٣٩,٤٧٥
مصاريف مستحقة		**٤٨,١١١**	٦٠,٠٧٤
مجموع المطلوبات		**٤,٠٩٥,٤٣٣**	٣,١١٦,٦٣٢
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات		**١٩٩,١٧١,٦٧٩**	١٦٢,٩٦٨,٩٩٢
وحدات قابلة للاسترداد مصدرة		**١٨,٥٨٥,٨٨١**	١٥,٩٦٠,٥٧١
صافي قيمة الموجودات العائدة إلى كل وحدة		**١٠,٧٢**	١٠,٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
إيرادات			
إيرادات عمولة خاصة		**٧,٦٣٦,٤٠٧**	١,٤٦٨,٥٩٥
ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**١,٦٤٩,٥٣٨**	٤٧٣,٧٥٩
(خسارة) / ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(١٩٦,٦٢٤)**	٦٨٧,٥٠٩
مجموع الإيرادات		**٩,٠٨٩,٣٢١**	٢,٦٢٩,٨٦٣
المصاريف			
أتعاب إدارة	١٠	**(٥٠٣,٠٥٧)**	(٢٧٤,٣٥٣)
الخسائر الائتمانية المتوقعة على استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة		**(٣٥,٩٨٢)**	-
مصاريف أخرى		**(٤٤٠,٦٤٨)**	(٣٢٤,٣٠٠)
مجموع المصاريف		**(٩٧٩,٦٨٧)**	(٥٩٨,٦٥٣)
صافي الدخل للسنة		**٨,١٠٩,٦٣٤**	٢,٠٣١,٢١٠
الدخل الشامل الآخر للسنة		**-**	-
مجموع الدخل الشامل للسنة		**٨,١٠٩,٦٣٤**	٢,٠٣١,٢١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة	**١٦٢,٩٦٨,٩٩٢**	٦٦,٥٥٤,٤٦٢
التغيرات من العمليات		
مجموع الدخل الشامل للسنة	**٨,١٠٩,٦٣٤**	٢,٠٣١,٢١٠
التغيرات من معاملات الوحدات		
متحصلات من إصدار وحدات	**٢٧١,٦٢٣,٠٠٩**	٢٣٥,٣٦٥,٩٧٠
مدفوعات مقابل استرداد وحدات	**(٢٤٣,٥٢٩,٩٥٦)**	(١٤٠,٩٨٢,٦٥٠)
صافي التغيرات من معاملات الوحدات	**٢٨,٠٩٣,٠٥٣**	٩٤,٣٨٣,٣٢٠
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة	**١٩٩,١٧١,٦٧٩**	١٦٢,٩٦٨,٩٩٢

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة فيما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
الوحدات في بداية السنة	**١٥,٩٦٠,٥٧١**	٦,٦٤٨,١٣٧
وحدات مصدرة	**٢٥,٧٣٨,٣٢٤**	٢٣,٢٧٠,٤٠٤
وحدات مستردة	**(٢٣,١١٣,٠١٤)**	(١٣,٩٥٧,٩٧٠)
صافي التغيرات في الوحدات	**٢,٦٢٥,٣١٠**	٩,٣١٢,٤٣٤
الوحدات في نهاية السنة	**١٨,٥٨٥,٨٨١**	١٥,٩٦٠,٥٧١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للسنة	**٨,١٠٩,٦٣٤**	٢,٠٣١,٢١٠
تعديلات لـ:		
خسارة / (ربح) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	**١٩٦,٦٢٤**	(٦٨٧,٥٠٩)
إيرادات عمولة خاصة	**(٧,٦٣٦,٤٠٧)**	(١,٤٦٨,٥٩٥)
الخسارة الائتمانية المتوقعة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	**٣٥,٩٨٢**	-
	٧٠٥,٨٣٣	(١٢٤,٨٩٤)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**١٣,٤٩٩,٩٩٩**	(١٦,٥٦٧,١٥٤)
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	**(٧١,٠٨٤,٢٢٩)**	(٧٢,٥٧٣,٤٥٩)
ذمم مدينة من بيع استثمارات	**(٣,٠٠٠,٠٠٠)**	-
ذمم مدينة أخرى	**(٥,٤٧٤,٥٩٠)**	(٣٤,٩٤٤)
استردادات مستحقة الدفع	**٩٨٢,٩١٧**	٣,٠١٧,٠٨٣
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	**٧,٨٤٧**	٢٦,٠٧١
مصاريف مستحقة	**(١١,٩٦٣)**	١٤,٥١٤
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات	**(٦٤,٣٧٤,١٨٦)**	(٨٦,٢٤٢,٧٨٣)
إيرادات عمولة خاصة مستلمة	**٧,٥٦٤,٤٤٣**	٩٦٢,٢٠٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	**(٥٦,٨٠٩,٧٤٣)**	(٨٥,٢٨٠,٥٧٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار وحدات	**٢٧١,٦٢٣,٠٠٩**	٢٣٥,٣٦٥,٩٧٠
مدفوعات مقابل استرداد وحدات	**(٢٤٣,٥٢٩,٩٥٦)**	(١٤٠,٩٨٢,٦٥٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	**٢٨,٠٩٣,٠٥٣**	٩٤,٣٨٣,٣٢٠
صافي التغير في النقد وما يماثله	**(٢٨,٧١٦,٦٩٠)**	٩,١٠٢,٧٤٣
نقد وما يماثله في بداية السنة	**٤٣,٧٠٩,٦٩٥**	٣٤,٦٠٦,٩٥٢
نقد وما يماثله في نهاية السنة	**١٤,٩٩٣,٠٠٥**	٤٣,٧٠٩,٦٩٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ معلومات عامة

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الحفاظ على رأس المال وتنمية رأس المال على المدى القصير، من خلال الاستثمار في المعاملات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. تم إنشاء الصندوق في ٤ يوليو ٢٠٢١ بموافقة هيئة السوق المالية.

قام الصندوق بتعيين شركة اتش اس بي سي العربية السعودية للعمل كأمين حفظ ومشغل الصندوق. يتم دفع رسوم أمين الحفظ وخدمات التشغيل بشكل مباشر من قبل الصندوق.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) السارية اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي ينص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، والأحكام السارية بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي أُدرجَت بالقيمة العادلة.

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للصندوق. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل الصندوق في إعداد قوائمه المالية. حيث يتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت ما لم يذكر غير ذلك:

٤-١ أدوات مالية

(١) التصنيف
وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يصنف الصندوق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي ضمن فئات الموجودات والمطلوبات المالية كما هو موضح أدناه.

عند تطبيق هذا التصنيف، يعتبر الأصل المالي أو الالتزام المالي محتفظًا به لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

أ) إذا تم حيازته أو تكبده بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب.
ب) إذا كان يعد، عند الإثبات المبدئي، جزءًا من محفظة أدوات مالية محددة تتم إدارتها معًا وهناك دليل على النمط الفعلي الحديث لجني الأرباح منها على المدى القصير.
ج) إذا كان أداة مشتقة (باستثناء الأداة المشتقة التي تعد عقد ضمان مالي أو أداة تحوط سارية ومصنفة).

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١ أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج عمل المنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
تقاس أداة الدين بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل للاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة:

١. ألا تؤدي الشروط التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.
٢. ألا يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
٣. إذا صُنّف الأصل بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإثبات المبدئي، على أنه مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يؤدي ذلك إلى إزالة عدم التطابق في القياس أو الإثبات أو خفضه بشكل كبير والذي ينشأ بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الخاصة بها على أسس مختلفة.

مطلوبات مالية

- مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يستوفي تعريف المحتفظ به للمتاجرة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
تتضمن هذه الفئة جميع المطلوبات المالية، بخلاف تلك التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الإثبات
يقوم الصندوق بإثبات أصل مالي أو التزام مالي عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق بشكل عام (التداول بالطريقة العادية) في تاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع أصل.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١ أدوات مالية (تتمة)

(٣) القياس المبدئي
تُسجَّل الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم إثبات جميع تكاليف المعاملات لهذه الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مبدئيًا بالقيمة العادلة بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة إلى الشراء أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق
بعد القياس المبدئي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية في صافي الربح أو الخسارة غير المحققة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم تسجيل الفوائد وتوزيعات الأرباح المكتسبة أو المدفوعة على هذه الأدوات بشكل منفصل في إيرادات أو مصاريف الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

(٥) إلغاء إثبات الأدوات المالية
يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات الأصل المالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انقضاء الحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل الصندوق لحقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمله التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس تجاه طرف خارجي في ضوء ترتيبات "القبض والدفع"؛ وإما (أ) أن يكون الصندوق قد حوّل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكلٍ كامل أو (ب) لم يقم الصندوق بتحويل أو الحفاظ على كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكلٍ كامل، ولكنه قام بتحويل حق السيطرة على الأصل.

عندما يحوّل الصندوق حقوقه لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما يبرم ترتيب القبض والدفع، يُقيّم ما إذا كان وإلى أي حد قد احتفظ بالمخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية.

إذا لم يقم بتحويل ولم يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل ولم يحوّل سيطرته على الأصل، فإن الصندوق يستمر في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرار علاقة الصندوق به. وفي تلك الحالة، يثبت الصندوق أيضًا الالتزام المرتبط بالأصل. ويقاس الأصل المحوَّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق.

يُلغي الصندوق إثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

(٦) مقاصة الأدوات المالية
يتم إجراء المقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية، ما لم يتخلف أحد أطراف الاتفاقية عن السداد. ويتم عرض مجمل الموجودات والمطلوبات ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات الماليّة
يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا والخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية الممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يستند المخصص على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٢ نقد وما يماثله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يماثله من الرصيد المحتفظ به في حساب الحفظ لدى شركة إتش إس بي سي العربية السعودية والودائع قصيرة الأجل في البنوك، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة، مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. يتم إدراج النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض الوفاء بالارتباطات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تُعدّ "نقدًا وما يماثله".

٤-٣ مصاريف مستحقة

تثبت المطلوبات بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أو لا. يتم إثباتها مبدئيًا بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الصندوق التزام قائم (نظامي أو ضمني) من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتم تسوية تكاليف الالتزام وقياسها بشكل موثوق. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف خارجي، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون الاسترداد مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة.

٤-٥ الزكاة وضريبة الدخل

بموجب النظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية، لا يلتزم الصندوق بدفع أي زكاة أو ضريبة دخل نظرًا لكونها التزامًا على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم رصد مخصص لها في القوائم المالية.

٤-٦ الوحدات القابلة للاسترداد

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية، إن كان لدى هذه الوحدات القابلة للاسترداد جميع الخصائص التالية:

- أن تعطي حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
- أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات خصائص متطابقة.
- ألا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حامل الوحدات في حصص نسبية من حقوق ملكية الصندوق.
- أن يكون مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة على مدى عمر الأداة يستند بشكل جوهري إلى قائمة الدخل أو التغير في حقوق الملكية المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لحقوق ملكية الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة.

بالإضافة إلى ذلك - من أجل تصنيف الأدوات كحقوق ملكية - يجب ألا يكون للصندوق أي أداة مالية أو عقد آخر لديه:

- مجموع تدفقات نقدية يعتمد بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في حقوق الملكية المثبتة، أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لحاملي الأدوات بشكلٍ جوهري.

إن وحدات الصندوق المشاركة القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦ أ-ب وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٦ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. في حال انتهاء بعض خصائص الوحدات القابلة للاسترداد أو عدم استيفاء جميع الشروط الموضحة في الفقرة ١٦أ و١٦ب من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات من القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. إذا شملت لاحقًا الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص واستوفت الشروط الموضحة في الفقرة ١٦أ و١٦ب من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، فسيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. تتم المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أنها مصنفة كحقوق ملكية.

يتم تصنيف توزيعات الصندوق كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

تتم المحاسبة عن إصدار والاستحواذ على وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل على شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للصندوق.

٤-٧ صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب قيمة صافي الموجودات للوحدة المفصح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

٤-٨ إثبات الإيرادات

يتم إثبات أرباح عقود المرابحة والصكوك بطريقة معدل العمولة الفعلي.

معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي (أو فترة أقصر عند الاقتضاء) إلى القيمة الدفترية للأصل المالي. عند احتساب معدل العمولة الفعلي، يقوم مدير الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس الخسائر الائتمانية المستقبلية. يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالي إذا قام مدير الصندوق بتعديل تقديراته للمدفوعات أو المقبوضات. يتم احتساب القيمة الدفترية المعدلة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي ويتم تسجيل التغيير في القيمة الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة.

٤-٩ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية 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 المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وإيرادات توزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة للسنة السابقة للأدوات المالية والتي تحققت في فترة التقرير. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح؛ إذ تمثل الفرق بين القيمة الدفترية المبدئية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات هامش الضمان لهذه الأدوات).

٤-١٠ أتعاب إدارة الصندوق ورسوم الحفظ

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق ورسوم الحفظ على أساس الاستحقاق، وتُحمّل على قائمة الدخل الشامل، وذلك بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مذكور في شروط وأحكام الصندوق.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١١ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعًا للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يستخدم الصندوق أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، ما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادا إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يحدد الصندوق ما إذا كان قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة. ويحدد الصندوق السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

في تاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. بالنسبة لهذا التحليل، يتحقق الصندوق من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما يقارن الصندوق التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام 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 الإيضاح رقم ١١.

٤-١٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويلات في قائمة الدخل الشامل.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناشئة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر صرف العملات الأجنبية، باستثناء تلك الناشئة عن أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كأحد مكونات صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة في التقرير للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضًا من الإدارة إبداء حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. يتم تعديل التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات تعديل التقديرات بأثر مستقبلي. فيما يلي الأمور الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يثبت الصندوق مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على إيداعات المرابحة وأدوات الصكوك. يقيس الصندوق مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء البنود التالية، التي يتم قياسها بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا:

- الموجودات المالية التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- الموجودات المالية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان بشكلٍ كبير منذ الإثبات المبدئي.

يعتبر الصندوق أن سندات الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان مساوياً لتعريف "درجة تصنيف الاستثمار" المتعارف عليها عالمياً أو بعض الاستثمارات غير المصنفة مع عدم وجود تخلف عن السداد في الماضي. تعتبر الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد لأداة مالية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية التالية والتعديلات السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	بيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي الصادر عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية السارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	تُوضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تَهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	(متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)
معايير أخرى		
المعيار الدولي للاستدامة رقم ١ و٢ - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	يتضمن هذا المعيار إطارًا أساسيًا للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، رهنًا بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٧ نقد وما يماثله

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رصيد بنكي	٤٧١,٨٤٩	٣,٤٧٤,٧٩٥
إيداعات مرابحة ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر	١٤,٥٢١,١٥٦	٤٠,٢٣٤,٩٠٠
	١٤,٩٩٣,٠٠٥	٤٣,٧٠٩,٦٩٥

٨ استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيداعات مرابحة ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر	١٣١,٤٥٢,٥٩٤	٦٢,٨٠٨,٣٥٤
استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة	١٢,٧٨٠,٨٨٤	١٠,٣٠٤,٩١٣
	١٤٤,٢٣٣,٤٧٨	٧٣,١١٣,٢٦٧

تخضع الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. تبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة للاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥,٩٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء). تصنف هذه الاستثمارات ضمن المرحلة ١ وهي مودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي في المملكة العربية السعودية. وليس هناك أي تاريخ من التخلف عن السداد في أي من استثمارات الصندوق المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

إن إيداعات المرابحة هي طريقة إسلامية لإيداعات أسواق المال لدى المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وبقية دول الشرق الأوسط. تحقق إيداعات المرابحة عمولة بمعدل ٦,٠٩٪ (٢٠٢٢: ٤,٩٧٪) سنويًا.

قامت الإدارة بتقييم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. واستنادًا إلى هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا يلزم إثبات أي مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث إن مخاطر الائتمان منخفضة.

٩ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص مكونات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الربح غير المحقق
صناديق استثمارية مشتركة				
صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)	٨٥٪	٢٩,٦٦٨,٤٦٦	٣٠,,٠٩٨,٧٣٥	٤٣٠,٢٦٩
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	٩٪	٣,١٢٦,٢٢٤	٣,١٩٨,٨١٩	٧٢,٥٩٥
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي	٦٪	٢,١١٧,٢١٩	٢,٢٣٣,٥٤١	١١٦,٣٢٢
	١٠٠٪	٣٤,٩١١,٩٠٩	٣٥,٥٣١,٠٩٥	٦١٩,١٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الربح غير المحقق
صناديق استثمارية مشتركة				
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	٣١٪	١٤,٦٣٠,٤٧٥	١٥,٠٢١,٠٩٨	٣٩٠,٦٢٣
صندوق سيكو المالية لأسواق النقد	٢٩٪	١٤,٠٦٤,٠٣٩	١٤,٣١١,١٠٦	٢٤٧,٠٦٧
صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي	١٥٪	٧,٢٠٨,١٦٠	٧,٣٠٧,٩٥٨	٩٩,٧٩٨
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	١٣٪	٦,٥٠٩,٢٣٤	٦,٥٣٨,٢٣٨	٢٩,٠٠٤
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي	١٢٪	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٤٩,٣١٨	٤٩,٣١٨
	١٠٠٪	٤٨,٤١١,٩٠٨	٤٩,٢٢٧,٧١٨	٨١٥,٨١٠

٩ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد الافتتاحي	٤٩,٢٢٧,٧١٨	٣١,٩٧٣,٠٥٥
شراء استثمارات	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٨١,٨٥٠,٠٠٠
بيع استثمارات	**(٨١,٩٩٩,٩٩٩)**	(٦٥,٢٩١,٢٣٧)
ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	**(١٩٦,٦٢٤)**	٦٩٥,٩٠٠
الرصيد الختامي	**٣٥,٥٣١,٠٩٥**	٤٩,٢٢٧,٧١٨

١٠ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمارس نفوذًا جوهريًا على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس الشكل النظامي فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") ومجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته الاعتيادية، مع أطراف ذات علاقة.

وفقا للاتفاقية، يتعين على الصندوق أن يدفع أتعاب إدارة بنسبة تصل إلى ٠,٣٪ سنويًا، ويتم حسابها استنادًا إلى مجموع صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم، بالإضافة إلى رسوم تشغيل الصندوق بنسبة ٠,٥٪، ويتم حسابها استنادًا إلى مجموع صافي قيمة الموجودات، مع حد أدنى للرسوم يبلغ ٦٦,٠٠٠ ريال سعودي.

كما يتعين أيضًا على الصندوق دفع رسوم حفظ بنسبة ٠,٥٪ من مجموع موجودات الصندوق، مع حد أدنى للرسوم يبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي شهريًا.

بالإضافة إلى ذلك، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة وتعويضات الإدارة والنفقات المماثلة الأخرى.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين:

		مبلغ المعاملات		الرصيد المدين / (الدائن)	
اسم الطرف ذي العلاقة	**طبيعة المعاملات**	**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة بلوم للاستثمار السعودية	أتعاب إدارة	**(٥٠٣,٠٥٧)**	(٢٧٤,٣٥٣)	**(٤٧,٣٢٢)**	(٣٩,٤٧٥)
مجلس إدارة الصندوق	تعويضات سنوية	**(١٠,٠٠٠)**	(١٠,٠٠٠)	**(٧,٥٠٠)**	(١٠,٠٠٠)

تضمّن حساب حاملي الوحدات ٨,٧٤٨,١٧٣ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨,٩٣٠,٤٦٩ وحدة) يحتفظ بها مدير الصندوق.

١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.
يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للدخل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، ولذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا توجد موجودات ومطلوبات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة.

		قياس القيمة العادلة باستخدام		
	المجموع	**الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١)**	**المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)**	**المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣٥,٥٣١,٠٩٥**	**٣٥,٥٣١,٠٩٥**	**-**	**-**

		قياس القيمة العادلة باستخدام		
	المجموع	**الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١)**	**المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)**	**المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٩,٢٢٧,٧١٨	٤٩,٢٢٧,٧١٨	-	-

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية في تاريخ التقرير بسبب مدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسييلها بسهولة.

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة خلال السنة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال السنة.

١٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف النقد وما يماثله، التي يحتفظ بها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي	**١٤٤,٢٣٣,٤٧٨**	٧٣,١١٣,٢٦٧
ذمم مدينة أخرى	**٥,٥٠٩,٥٣٤**	٣٤,٩٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣٥,٥٣١,٠٩٥**	٤٩,٢٢٧,٧١٨
مجموع الموجودات المالية	**١٨٥,٢٧٤,١٠٧**	١٢٢,٣٧٥,٩٢٩

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية التي يحتفظ بها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	**٤٧,٣٢٢**	٣٩,٤٧٥
استردادات مستحقة الدفع	**٤,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٠١٧,٠٨٣
مصاريف مستحقة	**٣٧,١١٩**	٤٨,٨٧١
مجموع المطلوبات المالية	**٤,٠٨٤,٤٤١**	٣,١٠٥,٤٢٩

١٣ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة

إن المطلوبات المالية الرئيسية للصندوق هي أتعاب الإدارة مستحقة الدفع.

لدى الصندوق أيضًا موجودات مالية على شكل نقد وما يماثله وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تعد جزءًا لا يتجزأ ومشتقة مباشرة من أعماله الاعتيادية.

تتعرض العمليات المالية للصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف طرف في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. طبق الصندوق سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، والتي تم تقييم مخاطر الائتمان بالنسبة لها على أنها منخفضة. يحاول الصندوق السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة غير ذات العلاقة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة غير ذات العلاقة. يحتفظ الصندوق بحسابات بنكية مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
نقد وما يماثله	**١٤,٩٩٣,٠٠٥**	٤٣,٧٠٩,٦٩٥
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي	**١٤٤,٢٣٣,٤٧٨**	٧٣,١١٣,٢٦٧
ذمم مدينة من بيع استثمار	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	-
ذمم مدينة أخرى	**٥,٥٠٩,٥٣٤**	٣٤,٩٤٤
	١٦٧,٧٣٦,٠١٧	١١٦,٨٥٧,٩٠٦

أجرت الإدارة فحصًا لمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وبناءً على هذا التقييم، قامت الإدارة بإثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل القيمة الدفترية للموجودات المالية.

١٣ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبات في تحرير الأموال للوفاء بالارتباطات ذات الصلة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ قريب من قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع، وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة الناتجة عن تلبية عمليات الاسترداد الخاصة بحاملي الوحدات. تعتبر الأرصدة البنكية للصندوق وودائع المرابحة قابلة للتحقق بسهولة. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بشكل منتظم ويسعى إلى التأكد من توفر الأموال الكافية، بما في ذلك التسهيلات البنكية، للوفاء بالارتباطات عند نشوئها.

إن القيمة غير المخصومة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقاربة لقيمها الدفترية وتسدد بالكامل خلال ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير.

مخاطر سعر العمولة الخاصة

مخاطر سعر العمولة الخاصة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. يتعرض الصندوق لمخاطر سعر العمولة على استثماراته في الصكوك التي تحمل عمولة متغيرة.

١٤ تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات حسب التواريخ التي يتوقع استردادها أو سدادها فيها، على التوالي:

	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الموجودات			
نقد وما يماثله	١٤,٩٩٣,٠٠٥	-	١٤,٩٩٣,٠٠٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٥,٥٣١,٠٩٥	-	٣٥,٥٣١,٠٩٥
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي	١٤٤,٢٣٣,٤٧٨	-	١٤٤,٢٣٣,٤٧٨
ذمم مدينة من بيع استثمار	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى	٥,٥٠٩,٥٣٤	-	٥,٥٠٩,٥٣٤
مجموع الموجودات	٢٠٣,٢٦٧,١١٢	-	٢٠٣,٢٦٧,١١٢
المطلوبات			
استردادات مستحقة الدفع	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٤٧,٣٢٢	-	٤٧,٣٢٢
مصاريف مستحقة	٤٨,١١١	-	٤٨,١١١
مجموع المطلوبات	٤,٠٩٥,٤٣٣	-	٤,٠٩٥,٤٣٣

١٤ تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموجودات			
نقد وما يماثله	٤٣,٧٠٩,٦٩٥	-	٤٣,٧٠٩,٦٩٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٩,٢٢٧,٧١٨	-	٤٩,٢٢٧,٧١٨
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي	٧٣,١١٣,٢٦٧	-	٧٣,١١٣,٢٦٧
ذمم مدينة أخرى	٣٤,٩٤٤	-	٣٤,٩٤٤
مجموع الموجودات	١٦٦,٠٨٥,٦٢٤	-	١٦٦,٠٨٥,٦٢٤
المطلوبات			
استردادات مستحقة الدفع	٣,٠١٧,٠٨٣	-	٣,٠١٧,٠٨٣
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٩,٤٧٥	-	٣٩,٤٧٥
مصاريف مستحقة	٦٠,٠٧٤	-	٦٠,٠٧٤
مجموع المطلوبات	٣,١١٦,٦٣٢	-	٣,١١٦,٦٣٢

١٥ تقديم إقرار المعلومات الزكوية

تنص المادة (٣) من قواعد جباية الزكاة من الاستثمار في الصناديق الاستثمارية، على جميع الصناديق الاستثمارية أو صناديق الاستثمار العقارية الموافق على تأسيسها من هيئة السوق المالية بعد نفاذ القواعد (١ يناير ٢٠٢٣) التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لأغراض الزكاة، وذلك قبل نهاية السنة المالية الأولى من الموافقة على تأسيسها، وتقديم إقرار معلومات زكوية خلال ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. حصل الصندوق على شهادة التسجيل رقم ٣١١٦٧٥٧٥٠٨ من الهيئة بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣. سيقوم الصندوق بتقديم إقرار المعلومات الزكوية في الوقت المناسب.

تبقى مسؤولية دفع زكاة الاستثمار في وحدات الصندوق على عاتق حاملي الوحدات، ولا يتحمل الصندوق التزام الزكاة إلى الحد الذي يعتبر فيه حاملو الوحدات من المكلفين بالزكاة وفقاً لأحكام نظام الزكاة.

١٦ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٧ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مدير الصندوق (المفوض من قبل مجلس إدارة الصندوق) في ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤).