

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| <u>صفحة</u> | <u>المحتويات</u> |
|-------------|---|
| ١ - ٢ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٥ | قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٧ - ١٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٤٦٧ ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦
فاكس: ١٦٠١ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مذار من قبل شركة بيت انمال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية ("الصندوق")، والذي يديره شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءه 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول 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 ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يرى انها ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها مدير الصندوق.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٣ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق ٦ مارس ٢٠٢٢ م

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ايضاح | |
|------------|------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | مدفوعات مقدماً وأصول أخرى |
| ١,٢٩٦ | ٢,٠٢٠ | | |
| ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | ٤ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩٥٦,٨١٥ | ٧,٩٢٠,٧٧١ | | نقد وما في حكمه |
| ٢٧,٣١٧,٤٤٩ | ٣٥,٣١٤,٠٥٥ | | مجموع الأصول |
| | | | الالتزامات |
| | | | مصاريف مستحقة |
| ٦٧,٨٣٤ | ٨٢,٢٣٩ | ٦ | |
| ٢٧,٢٤٩,٦١٥ | ٣٥,٢٣١,٨١٦ | | صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات |
| ١,٤٨٨,١٦٢ | ١,٤٤٧,٣٤٢ | | عدد الوحدات المصدرة (عدد الوحدات) |
| ١٨.٣١ | ٢٤.٣٤ | | القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية) |

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ايضاح | |
|-------------|-----------|-------|---|
| | | | (بالريالات السعودية) |
| | | | ايرادات |
| | | | ربح (خسارة) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢,١٩٦,٣٩٠) | ٨,٧٨٨,٩٩٦ | ٤ | |
| ٥٩١,٠٥٢ | ٨٥٣,٣٦٦ | | توزيعات الارباح |
| (١,٦٠٥,٣٣٨) | ٩,٦٤٢,٣٦٢ | | |
| | | | مصاريف |
| (٤٩٩,١٠١) | (٦١١,٦٤٧) | ٣ و ٧ | أتعاب إدارة الصندوق |
| (٣٣,٨٤٤) | (٣٢,٦٠٦) | | أتعاب أمين الحفظ |
| (١٢,٠٠٠) | (١٢,٠٠٠) | ٧ | أتعاب مجلس الإدارة |
| (٤,٩١٦) | (٢٦,٣٤٨) | | عمولات وساطة |
| (١٠١,٠٨٧) | (١٣٤,٩٢٢) | | أخرى |
| (٦٥٠,٩٤٨) | (٨١٧,٥٢٣) | | |
| (٢,٢٥٦,٢٨٦) | ٨,٨٢٤,٨٣٩ | | الربح (الخسارة) للسنة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| (٢,٢٥٦,٢٨٦) | ٨,٨٢٤,٨٣٩ | | مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة |

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------------|------------|---|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ٣١,٤٣٠,٢٩٣ | ٢٧,٢٤٩,٦١٥ | صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير |
| (٢,٢٥٦,٢٨٦) | ٨,٨٢٤,٨٣٩ | مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة |
| ١١,٩٨٩ | - | المتحصل من الوحدات المصدرة |
| (١,٩٣٦,٣٨١) | (٨٤٢,٦٣٨) | مدفوعات مقابل وحدات مستردة |
| ٢٧,٢٤٩,٦١٥ | ٣٥,٢٣١,٨١٦ | صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر |

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------------|-------------|---|
| (بالريالات السعودية) | | |
| | | الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح (الخسارة) للسنة |
| (٢,٢٥٦,٢٨٦) | ٨,٨٢٤,٨٣٩ | تعديلات عن التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية: |
| ٢,٧٥٣,٥٠٥ | (١,٠٣١,٩٢٦) | صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١,٢٩٦) | (٧٢٤) | مدفوعات مقدماً وأصول أخرى |
| ٩,٢١٨ | ١٤,٤٠٥ | مصارييف مستحقة |
| ٥٠٥,١٤١ | ٧,٨٠٦,٥٩٤ | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (١,٩٣٦,٣٨١) | (٨٤٢,٦٣٨) | مدفوعات مقابل وحدات مستردة |
| ١١,٩٨٩ | - | المتحصل من الوحدات المصدرة |
| (١,٩٢٤,٣٩٢) | (٨٤٢,٦٣٨) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (١,٤١٩,٢٥١) | ٦,٩٦٣,٩٥٦ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢,٣٧٦,٠٦٦ | ٩٥٦,٨١٥ | نقد وما في حكمه، في بداية السنة |
| ٩٥٦,٨١٥ | ٧,٩٢٠,٧٧١ | نقد وما في حكمه، في نهاية السنة |

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عامة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق"). تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤) وبدأ الصندوق نشاطه في ٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠١٤) بموجب الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المدرجة في السوق المالي السعودي.

مدير الصندوق مرخص له وخاضع لأنظمة هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٨١٢٣، للتعامل بصفة اصيل وإدارة الصناديق المشتركة وتقديم الاستشارات وخدمات الحفظ لأعمال الأوراق المالية.

يخضع الصندوق للائحة صندوق الاستثمار ("النظام") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

عند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق هذا الصندوق كيانا مستقلا، وعليه فان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية. فضلا عن ذلك، يعتبر حملة الوحدات هم المالكين لأصول الصندوق، ويتم اجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام وشروط الصندوق.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية للصندوق بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتكون النقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك.

يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات الهبوط في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات وتعديلها بانتظام لتعكس أفضل تقدير حالي.

تحقق الإيرادات

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الصندوق في استلام الدفعة. الرجوع إلى السياسة المحاسبية للأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير .
القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداهه عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض:

- ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستم في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الصندوق القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمشاركين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولاً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.
تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول او التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة كما هو موضح في قائمة المركز المالي بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم خلال السنة بعملات غير العملة الوظيفية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف في تواريخ المعاملة.
يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي. تتعكس أرباح أو خسائر أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

الضريبة / الزكاة

الزكاة وضريبة الدخل هي التزامات مالكي الوحدات ولا يتم الإستدراك لها في هذه القوائم المالية.

مصاريف

يتم الاعتراف بجميع المصاريف على أساس الاستحقاق، ويتم تصنيف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستندة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا إليها، في حالة الأصول غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

يتم تصنيف الأصول المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاستحواذ عليها بغرض بيعها أو إعادة شرائها في المدى القريب. صنف الصندوق الاستثمارات المستحوذ عليها في محفظة أوراق مالية محلية مدرجة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع عرض صافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تخضع لتقييم الهبوط في القيمة.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، او هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او

قام الصندوق بتحويل حقوقه باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حول الصندوق بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الصندوق لم يحول ولم يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل، الا انه حول حقه في السيطرة على الأصل. إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنه يقيم إلى حد ما زال يحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الصندوق به إذا لم يحول ولم يحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم يحول حقه في السيطرة عليه. في تلك الحالة يقوم الصندوق بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ به الصندوق. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الصندوق بسداده، أيهما أقل.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو سلف أو ذمم دائنة أو كمشنقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، حسب الحاجة. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض، السلف والذمم الدائنة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم اطفاء تكاليف المعاملة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من تاريخ الاعتراف بالقرض على مدى شروط السداد.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي او أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٢-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

لغايات إعداد القوائم المالية، يقوم مدير الصندوق بممارسة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات عند حدوث التعديل وللفترة اللاحقة.

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة.

- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم يطبق الصندوق مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية

| المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة | التي تبدأ في أو بعد |
|--|---|
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعياري المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك. | تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات. | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية. | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين. | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود. | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١. | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة | ١ يناير ٢٠٢٣ |

يتوقع مدير الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للصندوق لفترة التطبيق الأولي واعتماد

هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولي.

٣- أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. يستدرك الصندوق أتعاب إدارية مقابل هذه الخدمات، على النحو المنصوص عليه في

شروط وأحكام الصندوق، بمعدل سنوي قدره ١,٩٪ من صافي أصول الصندوق يتم احتسابها بشكل يومي.

الصندوق مسؤول عن جميع المصاريف والأتعاب والتكاليف الأخرى والالتزامات المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه

المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، المراجعة، مكافآت مجلس إدارة الصندوق، الإدارة، تكاليف المعاملات، الحفظ، والرسوم

الحكومية وغيرها من الأتعاب المهنية.

٤- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل هذه الاستثمارات، الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالي السعودي ("تداول").
تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

| ٢٠٢٠ | | ٢٠٢١ | | القطاع |
|-------|--|-------|--|---------------|
| % | القيمة العادلة (بالريالات السعودية) | % | القيمة العادلة (بالريالات السعودية) | |
| ٧٥.٩٦ | ٢٠,٠٢٣,٤٣٦ | ٦٥.٤٣ | ١٧,٩٢١,٠٣٠ | المالية |
| ١٠.٧٦ | ٢,٨٣٥,٠٠٠ | ١٦.٣٧ | ٤,٤٨٤,٣٤٦ | الطاقة |
| - | - | ١٠.٦٤ | ٢,٩١٣,٦١٥ | خدمات اتصالات |
| - | - | ٣.٢٦ | ٨٩٤,٢١٥ | عقارات |
| ٦.٧٤ | ١,٧٧٥,٣٠٤ | ٢.٦١ | ٧١٥,١١٧ | مواد أساسية |
| - | - | ١.٦٩ | ٤٦٢,٩٤١ | سلع كمالية |
| ٦.٥٥ | ١,٧٢٥,٥٩٨ | - | - | سلع استهلاكية |
| ١٠٠ | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | ١٠٠ | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | المجموع |

إن الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|--------------|---------------------------|
| | | (بالريالات السعودية) |
| ٢٩,١١٢,٨٤٣ | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | ١ يناير |
| ٣,٤٤٤,٧٧٠ | ٢١,١١١,٦٧٧ | إضافة |
| (٤,٠٠١,٨٨٥) | (٢٨,٨٦٨,٧٤٧) | استبعاد |
| (٢,١٩٦,٣٩٠) | ٨,٧٨٨,٩٩٦ | التغيير في القيمة العادلة |
| ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | ٣١ ديسمبر |

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- القيمة العادلة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٠٢١

| المجموع | القيمة العادلة | | | المجموع | القيمة الدفترية | |
|----------------------|----------------|----------------------|------------|----------------------|-----------------|----------------|
| | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة |
| (بالريالات السعودية) | | (بالريالات السعودية) | | (بالريالات السعودية) | | |
| ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | - | - | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | - | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ |
| - | - | - | - | ٧,٩٢٠,٧٧١ | ٧,٩٢٠,٧٧١ | - |
| ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | - | - | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ | ٣٥,٣١٢,٠٣٥ | ٧,٩٢٠,٧٧١ | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ |
| - | - | - | - | ٨٢,٢٣٩ | ٨٢,٢٣٩ | - |
| - | - | - | - | ٨٢,٢٣٩ | ٨٢,٢٣٩ | - |

الأصول المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

مصاريف مستحقة

٢٠٢٠

| المجموع | القيمة العادلة | | | المجموع | القيمة الدفترية | |
|----------------------|----------------|----------------------|------------|----------------------|-----------------|----------------|
| | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة |
| (بالريالات السعودية) | | (بالريالات السعودية) | | (بالريالات السعودية) | | |
| ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | - | - | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | - | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ |
| - | - | - | - | ٩٥٦,٨١٥ | ٩٥٦,٨١٥ | - |
| ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | - | - | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ | ٢٧,٣١٦,١٥٣ | ٩٥٦,٨١٥ | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ |
| - | - | - | - | ٦٧,٨٣٤ | ٦٧,٨٣٤ | - |
| - | - | - | - | ٦٧,٨٣٤ | ٦٧,٨٣٤ | - |

الأصول المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

مصاريف مستحقة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- مصاريف مستحقة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------------|--------|-------------------------------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ٥٠,٤٦٠ | ٥٥,٨١٨ | أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ٧) |
| ١٧,٣٧٤ | ٢٦,٤٢١ | أخرى |
| ٦٧,٨٣٤ | ٨٢,٢٣٩ | |

٧- أرصدة مع جهات ذات علاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمستحقات المتعلقة بها:

| الأرصدة | | المعاملات للسنة | | طبيعة التعامل | الجهة ذات العلاقة |
|----------------------|--------|----------------------|---------|---------------------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | | |
| (بالريالات السعودية) | | (بالريالات السعودية) | | | |
| ٥٠,٤٦٠ | ٦٤,١٩١ | ٤٩٩,١٠١ | ٦١١,٦٤٧ | اتعاب إدارة | مدير الصندوق |
| - | - | ١٢,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | مجلس ادارة الصندوق |
| - | - | - | ٨,٩٧٠ | وحدات مستردة | صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية |
| ٥٠,٤٦٠ | ٦٤,١٩١ | | | | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ١,٤١٣,٧٩٦ وحدة في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٤٢٢,٧٦٦ وحدة).

فيما يلي أساس وشروط سداد الرسوم المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية:

| نوع الاتعاب | الأساس والنسبة | طريقة الاحتساب |
|---------------------------|--|----------------------------|
| أتعاب الإدارة | ١,٩٪ من صافي قيمة الأصول | سنوياً، تحسب على أساس يومي |
| مكافأة أعضاء مجلس الادارة | ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع للعضو المنقل، بحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. | لكل عضو عن كل اجتماع |

٨- يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق كل يوم اثنين وأربعاء ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩- إدارة المخاطر

مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يسعى الصندوق إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة به المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

٩- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|----------------------|-----------|
| (بالريالات السعودية) | |
| ٩٥٦,٨١٥ | ٧,٩٢٠,٧٧١ |

نقد وما في حكمه

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن يواجه الصندوق صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. يدير الصندوق مخاطر السيولة لديه من خلال مراقبة أنشطة الاستثمار والتدفقات النقدية على أساس منتظم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| أكثر من خمس سنوات | أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات | أقل من سنة | القيمة الدفترية |
|----------------------|--------------------------------|------------|-----------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| - | - | ٨٢,٢٣٩ | ٨٢,٢٣٩ |
| - | - | ٨٢,٢٣٩ | ٨٢,٢٣٩ |

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| أكثر من خمس سنوات | أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات | أقل من سنة | القيمة الدفترية |
|----------------------|--------------------------------|------------|-----------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| - | - | ٦٧,٨٣٤ | ٦٧,٨٣٤ |
| - | - | ٦٧,٨٣٤ | ٦٧,٨٣٤ |

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الصندوق أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

٩- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الاسهم

تعتبر الأوراق المالية المدرجة في الصندوق عرضة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. يدير الصندوق مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على قطاعات أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. إن التعرض لسندات حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية موضح بالتفصيل في الجدول أدناه مع النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

| الحساسية | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| الربح / الخسارة | | (بالريالات السعودية) |
| % | (بالريالات السعودية) | |
| ١ - + | ٢٧٣,٩١٣ - + | ٢٧,٣٩١,٢٦٤ |

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

| الحساسية | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| الربح / الخسارة | | (بالريالات السعودية) |
| % | (بالريالات السعودية) | |
| ١ - + | ٢٦٣,٥٩٣ - + | ٢٦,٣٥٩,٣٣٨ |

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

١٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢.