



الخير كابيتال ALKHAIR CAPITAL



شركة الخير كابيتال السعودية

التقرير النصف سنوي لصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك للعام 2020م

أغسطس 2020



المحتويات

أولاً: معلومات الاستثمار

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

➤ الملحق رقم "1" النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2020م

مقدمة:

يبين هذا التقرير المعلومات المتعلقة بصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك خلال النصف الأول من العام 2020م، والذي يدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية (مدير الصندوق)، بالإضافة إلى النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2020م.

أولاً: معلومات الاستثمار

#	البيان	الإيضاح
1	اسم الصندوق	صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك.
2	اهداف وسياسات الاستثمار وممارساته	يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل وتحقيق عوائد من الدخل الموزع من خلال الاستثمار في محفظة تشمل استثمارات مدرة للدخل وأوراق مالية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.
3	سياسة توزيع الدخل والأرباح	المكاسب سوف يتم إعادة استثمارها في الصندوق. ويحتفظ مدير الصندوق في حقه بتوزيع أرباح نصف سنوية على مالكي الوحدات.

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

1- اسم وعنوان مدير الصندوق

الخير كابيتال السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة مؤسسة وفقاً للأنظمة المملكة العربية السعودية بسجل تجاري رقم 1010264915 وتاريخ 1430/03/27هـ والصادر في مدينة الرياض، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم 08120 - 37 وتاريخ 1429/11/19هـ الموافق 2008/11/17م، مع ملاحظة أنه لا يوجد مدير من الباطن لصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك.

عنوان مدير الصندوق كالتالي:

طريق الملك عبد العزيز، حي الوزارات - أبراج مدارات - الدور الثامن

صندوق بريد 69410، الرياض 11547

المملكة العربية السعودية
هاتف: +966(11) 2155678
فاكس: +966(11) 2191270

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة

يتبع مدير الصندوق سياسية الاستثمار المنصوص عليها في شروط و احكام الصندوق .

3- الجدول التالي يوضح أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر الاسترشادي خلال النصف الأول من العام 2020م

النصف الأول من العام 2020م	البند
-1.42%	أداء الصندوق
0.91%	أداء المؤشر الدرشادي

4- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال النصف الأول من العام 2020م لا يوجد

5- أن شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال النصف الأول من العام 2020م، تحتوي على جميع المعلومات التي من شأنها أن تُمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق.
6- الصندوق يستثمر بالحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. كما أن الصندوق إستثمر خلال الفترة في الصناديق التالية :

اسم الصندوق	رسوم ادارة الصندوق
صندوق الخير كابيتال للمرابحه بالريال السعودي	0.25% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق

7- لا يوجد أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.



ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

الملحق رقم " 1 " يوضح النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2020م، والتي تمت مراجعتها من قبل العظم والسديري محاسبون قانونيون واستشاريون (عضو كرو الدولية).

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى / السادة مالكي الوحدات المحترمين
صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق") التي تضم قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقوائم الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية المختصرة")، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فلم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٧ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (١٧ أغسطس ٢٠٢٠ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			الموجودات
١٢٥,٩٣٤	٥١,٨٩٩		نقدية وشبه نقدية
٥٧١,٣٤٦	٣٤,٧٧٢		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,٧٤٣,٣٨٠	٢,٣٢٢,٢٠٦	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٤٠,٦٦٠	٢,٤٠٨,٨٧٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٢١٤	٤,٢٤٣		أتعاب إدارة مستحقة
٩,٠٢٤	١٢,٦٣٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٢٣٨	١٦,٨٧٣		إجمالي المطلوبات
٢,٤٢٦,٤٢٢	٢,٣٩٢,٠٠٤		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٢١,٢٦٨	٢١,٢٦٨		الوحدات المصدرة
١١٤,٠٨٩٨	١١٢,٤٦٩٦		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

ايضاح		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
دخل الاستثمار		٣٩,٣٤٣	٥٢,٩٠٠
أرباح من صكوك		١٠,٣٦٣	٣٠٢
دخل عمليات خاصة		-	٥٦٧
إيرادات أخرى		٤٩,٧٠٦	٥٣,٧٦٩
إجمالي الدخل			
المصاريف		(٨,٤٨٣)	(٨,٨٦٨)
أتعاب إدارة		(١٠,٤٢٠)	(١١,٦٣٣)
مصاريف أخرى		(١٨,٩٠٣)	(٢٠,٥٠١)
إجمالي المصاريف		٣٠,٨٠٣	٣٣,٢٦٨
صافي دخل الفترة			
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي يمكن ان يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل			
أرباح محققة من بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال		٢,١٠٠	١,١٣١
الدخل الشامل الآخر			
أرباح غير محققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال		٧٧,٢٤٢	(٦٦,٦٦٣)
الدخل الشامل الآخر		١١٠,١٤٥	(٣٢,٢٦٤)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة			

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢١٤,٩٤٢	٢,٤٢٦,٤٢٢	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
١١٠,١٤٥	(٣٢,٢٦٤)	إجمالي (الخسارة) // الدخل الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	١٥٩,٧٧٤	متحصلات من وحدات مبيعة
-	(١٦١,٩٢٨)	قيمة الوحدات المستردة
-	(٢,١٥٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٣٢٥,٠٧٨	٢,٣٩٢,٠٠٤	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
وحدات	وحدات	
٢١,١٢٤	٢١,٢٦٨	الوحدات في بداية الفترة
-	١,٤٠٠	وحدات مبيعة
-	(١,٤٠٠)	وحدات مستردة
-	-	صافي الوحدات المستردة
٢١,١٢٤	٢١,٢٦٨	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٠ ٢٠١٩
دولار أمريكي دولار أمريكي

٣٠,٨٠٣	٣٣,٢٦٨
٢٠,٠٠٠	(٦٤٤,٣٥٩)
-	-
(٤,٦٩٥)	٥٣٦,٥٧٥
١٣٨	(٩٧١)
(٣,٠٩٩)	٣,٦٠٦
٤٣,١٤٧	(٧١,٨٨١)
-	١٥٩,٧٧٤
-	(١٦١,٩٢٨)
-	(٢,١٥٤)
٤٣,١٤٧	(٧٤,٠٣٥)
٦٦٥,١١١	١٢٥,٩٣٤
٧٠٨,٢٥٨	٥١,٨٩٩

الأنشطة التشغيلية
صافي دخل الفترة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
أتعاب إدارة مستحقة
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية
العائدات من الوحدات الصادرة
قيمة الوحدات المستردة
صافي النقد من المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لمصلحة مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل وتحقيق عوائد من الدخل الموزع من خلال الاستثمار في محفظة تشمل استثمارات مدرة للدخل وأوراق مالية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. سوف يستثمر الصندوق بشكل أساسي في الصكوك التي تصدرها جهات إصدار سندات سيادية وشبه سيادية وفي صكوك قابلة للتحويل. كما سيستثمر الصندوق في أدوات استثمارية أخرى مثل تسهيلات التمويل الإسلامي مثل المرابحة والودائع المتوافقة مع الشريعة ومكافآت النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية مما يسمح بموازنة أكثر لمخاطر المحفظة والعائد.

مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال العربية السعودية. في عام ٢٠١٧، كان أمين الصندوق شركة الخير كابيتال العربية السعودية، وفي ١٦ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨)، قام مدير الصندوق بتعيين شركة الإنماء للاستثمار أمين حفظ للصندوق. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة سوق المال بتاريخ ٢٩ جمادى الثانية ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٤) والتي تمت مراجعتها والموافقة عليها في ٠٨ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨) وفي ٢٧ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٠٢ مايو ٢٠١٩). بدأ الصندوق عملياته في ٣ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٤).

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة سوق المال 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 الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، وفقاً لما أقرته المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والبيانات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("SOCPA").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وبالتالي، ينبغي قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة حسب ترتيب السيولة.

يرد في الايضاح رقم (١١) تحليل فيما يتعلق بالاسترداد أو التسوية خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (المتداول) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (غير المتداول).

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٤ -

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٥ -

الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة، ويتم إثبات التعديلات على التقديرات مستقبلاً. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو 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 ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد.

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

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي الأولية مختصرة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٠).

٦ -

المعايير الصادرة وغير السارية بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. وتعتقد إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

٧ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الصكوك ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الاقفال المتداولة في بلومبيرغ. تقيم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في يوم التقييم الأخير من الفترة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٣٤٤,٧٦٧	٢,٣٢٢,٢٠٦	(٢٢,٥٦١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٦٩٩,٢٧٩	١,٧٤٣,٣٨٠	٤٤,١٠١

تحمل الصكوك معدل ربح ثابت بين ٢,٩٧٪ إلى ٦,٨٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٥٥٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً) ولديها فترات استحقاق تتراوح من ثلاث إلى ثلاثون سنة.

يتم تعريض الموجودات المالية المدرجة من خلال قائمة الدخل الآخر إلى تقييم هبوط في القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لدى الإدارة تقييم بأن المخصص المكون بناء على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري.

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (بنك الخير) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

خلال دورة الأنشطة العادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة. يتم إجراء كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس الأسعار المتفق عليها بصورة مشتركة بموجب اتفاقية رسمية، والتي يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٨,٨٦٨)	(٨,٤٨٣)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق
(٤,٢٤٣)	(٤,٧٩١)	أتعاب إدارة الصندوق المستحقة	مدير الصندوق
-	٩,٢٢٢	دخل عمولات خاصة للمرابحة	مدير الصندوق
(١,٣٢٦)	(١,٣٢٢)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تتضمن ٩,٧٧٩ وحدة (٢٠١٩: ٩,٧٧٩ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

٩ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠	٢٠١٩	غير مراجعة)	غير مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٤١٧	٤,٤٤٣			أتعاب مهنية
١,٩٨٩	١,٩٨٤			أتعاب حفظ
١,٣٢٦	١,٣٢٢			أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٩٩٥	٩٩٢			رسوم نظامية
٦٩٦	٦٩٤			رسوم تداول
٢٣٣	١٤٤			رسوم بنكية
١,٩٧٧	٨٤١			أخرى
١١,٦٣٣	١٠,٤٢٠			

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة:

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢,٣٢٢,٢٠٦	-	٢,٣٢٢,٢٠٦	-	٢,٣٢٢,٢٠٦
٢,٣٢٢,٢٠٦	-	٢,٣٢٢,٢٠٦	-	٢,٣٢٢,٢٠٦
١,٧٤٣,٣٨٠	-	١,٧٤٣,٣٨٠	-	١,٧٤٣,٣٨٠
١,٧٤٣,٣٨٠	-	١,٧٤٣,٣٨٠	-	١,٧٤٣,٣٨٠

دولار أمريكي
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

الإجمالي
دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

الإجمالي

١١- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٥١,٨٩٩	-	٥١,٨٩٩
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٣٤,٧٧٢	-	٣٤,٧٧٢
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠٣,٣٧٠	٢,١١٨,٨٣٦	٢,٣٢٢,٢٠٦
إجمالي الموجودات	٢٩٠,٠٤١	٢,١٨٨,٨٣٦	٢,٤٠٨,٨٧٧
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٤,٢٤٣	-	٤,٢٤٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٢,٦٣٠	-	١٢,٦٣٠
إجمالي المطلوبات	١٦,٨٧٣	-	١٦,٨٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١٢٥,٩٣٤	-	١٢٥,٩٣٤
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٥٧١,٣٤٦	-	٥٧١,٣٤٦
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	١,٧٤٣,٣٨٠	١,٧٤٣,٣٨٠
إجمالي الموجودات	٦٩٧,٢٨٠	١,٧٤٣,٣٨٠	٢,٤٤٠,٦٦٠
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٥,٢١٤	-	٥,٢١٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٩,٠٢٤	-	٩,٠٢٤
إجمالي المطلوبات	١٤,٢٣٨	-	١٤,٢٣٨

١٢- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

١٣- أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة عند الضرورة من أجل عرض وفهم أفضل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٠).