

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
مع تقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١



Crowe

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

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صفحة

فهرس

|      |                                                                                     |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| ١    | تقرير فحص المراجع المستقل                                                           |
| ٢    | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                                 |
| ٣    | قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                     |
| ٤    | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة) |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                 |
| ١٢-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                                         |

## تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى / السادة مالكي الوحدات المحترمين  
صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)

### مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالمعلومات المالية الأولية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة و الأيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة 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، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فأنا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعوا إلى اعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ادائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٣٣٥)



٠٧ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | ايضاح |                                                              |
|------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------|
|                                          |                                             |       | الموجودات                                                    |
| ٩,٠١٢,٦٢٢                                | ٤٢٣,٥٩٠                                     | ٧     | نقدية وشبه نقدية                                             |
| ٩,٥٢٨,١٣٨                                | ١٢,٧٧٣,٧٩٨                                  | ٨     | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                                        | ١,٩٦٧,٦٢٧                                   | ٩     | ارصدة مدينة أخرى                                             |
| ١٨,٥٤٠,٧٦٠                               | ١٥,١٦٥,٠١٥                                  |       | إجمالي الموجودات                                             |
|                                          |                                             |       | المطلوبات                                                    |
| ٥٦,١٦٨                                   | ٤٨,٢٥٠                                      |       | أتعاب إدارة مستحقة                                           |
| ٤٠,٠٧٩                                   | ٢٧١,٨٥٩                                     |       | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                  |
| ٩٦,٢٤٧                                   | ٣٢٠,١٠٩                                     |       | إجمالي المطلوبات                                             |
| ١٨,٤٤٤,٥١٣                               | ١٤,٨٤٤,٩٠٦                                  |       | صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات                         |
| ١,٣٩٧,٦٢٣                                | ٩٤٧,٦٨٧                                     |       | الوحدات المصدرة                                              |
| ١٣,١٩٧١                                  | ١٥,٦٦٤٤                                     |       | صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة                          |

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |            | إيضاح |
|---------------------------------------|------------|-------|
| ٢٠٢٠                                  | ٢٠٢١       |       |
| ريال سعودي                            | ريال سعودي |       |
| (١٠٩,٢٣٢)                             | ٢,٥٥١,٩٧٥  | ١٠    |
| ١,٥٨٠                                 | ١,٧٠٣      |       |
| ٤,٠٠٠                                 | ٥٩,٣٥٠     |       |
| ٨٢,٧٢٥                                | ٣٢,٥٢٨     |       |
| (٢٠,٩٢٧)                              | ٢,٦٤٥,٥٥٦  |       |
| (٥١,٤٠١)                              | (٩٢,٤٩١)   | ١١    |
| (٣٨,٥١٩)                              | (٥٣,٨٩٤)   |       |
| (٨٩,٩٢٠)                              | (١٤٦,٣٨٥)  |       |
| (١١٠,٨٤٧)                             | ٢,٤٩٩,١٧١  |       |
| -                                     | -          |       |
| (١١٠,٨٤٧)                             | ٢,٤٩٩,١٧١  |       |

دخل الاستثمار  
صافي الأرباح (الخسارة) من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
العمولات الخاصة  
توزيعات أرباح  
الإيرادات الأخرى  
إجمالي الدخل (الخسارة)

المصاريف  
أتعاب إدارة  
مصاريف أخرى  
إجمالي المصاريف  
صافي دخل (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق الخير كابيٲال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| لفترة الستة أشهر المنتهية في<br>٣٠ يونيو |             |                                                      |
|------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٠                                     | ٢٠٢١        |                                                      |
| ريال سعودي                               | ريال سعودي  |                                                      |
| ٤,٢٤٤,٢٧٦                                | ١٨,٤٤٤,٥١٣  | صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات في بداية الفترة |
|                                          |             | التغيرات من العمليات                                 |
| (١١٠,٨٤٧)                                | ٢,٤٩٩,١٧١   | إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة                |
|                                          |             | التغيرات من معاملات الوحدات                          |
| ١٢,٨٧٧,٢٧٥                               | ٣,٤٢٤,٦٣١   | متحصلات من وحدات مباعه                               |
| (٨,٦٨٦,٢٩٦)                              | (٩,٥٢٣,٤٠٩) | قيمة الوحدات المستردة                                |
| ٤,١٩٠,٩٧٩                                | (٦,٠٩٨,٧٧٨) | صافي التغيرات من معاملات الوحدات                     |
| ٨,٣٢٤,٤٠٨                                | ١٤,٨٤٤,٩٠٦  | صافي الموجودات في نهاية الفترة                       |

معاملات الوحدات

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

| ٢٠٢٠      | ٢٠٢١      |                         |
|-----------|-----------|-------------------------|
| وحدات     | وحدات     |                         |
| ٣٩٢,١٤٦   | ١,٣٩٧,٦٢٤ | الوحدات في بداية الفترة |
| ١,١٤٨,١٠٤ | ٢٣٤,٧٣٥   | وحدات مباعه             |
| (٧٨٨,٣٦١) | (٦٨٤,٦٧١) | وحدات مستردة            |
| ٣٥٩,٧٤٣   | (٤٤٩,٩٣٦) | صافي الانخفاض بالوحدات  |
| ٧٥١,٨٨٩   | ٩٤٧,٦٨٧   | الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             |                                                                                       |
|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٠                                  | ٢٠٢١        |                                                                                       |
| ريال سعودي                            | ريال سعودي  |                                                                                       |
|                                       |             | الأنشطة التشغيلية                                                                     |
| (١١٠,٨٤٧)                             | ٢,٤٩٩,١٧١   | صافي دخل (خسارة) الفترة                                                               |
|                                       |             | التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:                    |
| ١٥٤,٩١١                               | ١٣١,٥٠٢     | أرباح غير محققة من تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٤,٠٦٤                                | ٢,٦٣٠,٦٧٣   |                                                                                       |
| ٥٧٧,٥٣١                               | (٣,٣٧٧,١٦٢) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                                           |
| (٢,٠٠٠,٩١٧)                           | (١,٩٦٧,٦٢٧) | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                          |
| ١٤,٧١١                                | (٧,٩١٨)     | مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون                                                    |
| ١٣٠,٣٢٥                               | ٢٣١,٧٨٠     | أتعاب إدارة مستحقة                                                                    |
| (١,٢٣٤,٢٨٦)                           | (٢,٤٩٠,٢٥٤) | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى                                                     |
|                                       |             | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية                                         |
|                                       |             | الأنشطة التمويلية                                                                     |
| ١٢,٨٧٧,٢٧٥                            | ٣,٤٢٤,٦٣١   | متحصلات من وحدات مباعية                                                               |
| (٨,٦٨٦,٢٩٦)                           | (٩,٥٢٣,٤٠٩) | قيمة الوحدات المستردة                                                                 |
| ٤,١٩٠,٩٧٩                             | (٦,٠٩٨,٧٧٨) | صافي النقدية (المستخدمة في) المحصل من الأنشطة التمويلية                               |
| ٢,٩٥٦,٦٩٣                             | (٨,٥٨٩,٠٣٢) | صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية                                          |
| ١٦٦,١٧٧                               | ٩,٠١٢,٦٢٢   | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة                                                  |
| ٣,١٢٢,٨٧٠                             | ٤٢٣,٥٩٠     | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة                                                  |

## ١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لمصلحة مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٣) إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال  
ص ب ٦٩٤١٠  
الرياض ١١٥٤٧  
المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وكذلك الاستثمار في الطروحات الأولية لأسهم الشركات السعودية. وقد يستثمر الصندوق في عمليات أو صناديق المراجعة المتدنية المخاطر المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال العربية السعودية وحافظ الصندوق هو شركة الإنماء للاستثمار. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل الهيئة العامة لسوق المال في ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣) وتم تعديلها واعتمادها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨) وفي ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩). إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

## ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) ويسري مفعولها اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("لوائح المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية الزاجب اتباعها.

## ٣ - أساس الإعداد

### ١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 للمراجعين والمحاسبين ("SOCPA").

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

يُرد في الإيضاح رقم (١٤) 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 الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والأدوات المالية بالتكلفة المطفأة.

### ٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للصندوق.



٤ - السياسات المحاسبية الهامة  
إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥ - الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، 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 الموجزة 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

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي 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 الموجزة 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 أولية موجزة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٣).

#### ٦ - المعايير الصادرة وغير السارية بعد

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

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | رصيد لدى البنك<br>نقد لدى الحافظ الأمين |
|------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|
| ٨,٩٩٢,٢٧٧                                | ٢٤,٨٤١                                      |                                         |
| ٢٠,٣٤٥                                   | ٣٩٨,٧٤٩                                     |                                         |
| ٩,٠١٢,٦٢٢                                | ٤٢٣,٥٩٠                                     |                                         |

تمثل الأرصدة لدى البنك النقد في الحساب الجاري لدى البنوك المحلية. أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وبناءً على هذا التقييم ، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي خسارة انخفاض كبيرة في القيمة مقابل القيمة الدفترية للأرصدة البنكية

٨- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأوراق المالية المتداولة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الاقفال المتداولة في سوق الأسهم (تداول).  
تتوزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) |                              |                       | استثمارات الأسهم (حسب القطاعات) |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| القيمة السوقية<br>%        | القيمة السوقية<br>ريال سعودي | التكلفة<br>ريال سعودي |                                 |
| ٩%                         | ١,١٥٠,٤٦٢                    | ١,١٦٩,٥٨٩             | إدارة وتطوير العقارات           |
| ٢٣%                        | ٢,٨٩٢,٦٠٠                    | ٢,٨٩٤,٤٧٥             | سلع الاستهلاكية                 |
| ٢١%                        | ٢,٧١٢,٥٣٤                    | ٢,٧٠٠,٠٠٠             | صندوق                           |
| ١٠%                        | ١,٢٥١,٢٠٠                    | ١,٢٦٢,٧٤٦             | طاقة                            |
| ٦%                         | ٧٩١,٤٠٠                      | ٧٩٥,٨٥٠               | صناعات                          |
| ٣%                         | ٤٢٨,٠٠٠                      | ٤٣٢,٨١٨               | خدمات المستهلك                  |
| ٢%                         | ٣١٥,٦٠٠                      | ٣٠٧,١٥٤               | البنوك                          |
| ٢%                         | ٣٠٦,٠٢٠                      | ٣١٢,٦٨٩               | خدمة عملاء                      |
| ٢٣%                        | ٢,٩٢٥,٩٨٢                    | ٣,٠١٩,٦٦٣             | مواد                            |
| ١٠٠%                       | ١٢,٧٧٣,٧٩٨                   | ١٢,٨٩٤,٩٨٤            | إجمالي محفظة الاستثمارات        |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) |                              |                       | استثمارات الأسهم (حسب القطاعات) |
|-------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| القيمة السوقية<br>%     | القيمة السوقية<br>ريال سعودي | التكلفة<br>ريال سعودي |                                 |
| ١١%                     | ١,٠٩٢,٧٠٤                    | ١,٠٨٨,٠٠٦             | مواد                            |
| ٢٠%                     | ١,٨٦٣,٨٠٠                    | ١,٧٣٠,٤١٤             | خدمات المستهلك                  |
| ٣%                      | ٣٢١,٠٠٠                      | ٣٤٠,٢٨٢               | بنوك                            |
| ٢٦%                     | ٢,٤٥٠,٩٥٤                    | ٢,٤٨٧,٣٨٩             | خدمات اتصالات                   |
| ٤٠%                     | ٣,٧٩٩,٦٨٠                    | ٣,٨٧١,٩١١             | إدارة وتطوير العقارات           |
| ١٠٠%                    | ٩,٥٢٨,١٣٨                    | ٩,٥١٨,٠٠٢             | إجمالي محفظة الاستثمارات        |

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ - ارصدة مدينة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------|
| -                                       | ١,٩٦٧,٦٢٧                                   |
| -                                       | ١,٩٦٧,٦٢٧                                   |

ارصدة مدينة أخرى

تمثل بودائع المراجعة المستحقة التي سيحصل عليها الصندوق. أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وبناءً على هذا التقييم ، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي خسارة انتحانية جوهرية متوقعة مقابل القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى.

١٠ - صافي الأرباح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن دخل المتاجرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو هو كما يلي:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في                |                                             |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |
| (١٥٤,٩١١)                                   | (١٣١,٥٠٢)                                   |
| ٤٥,٦٧٩                                      | ٢,٦٨٣,٤٧٧                                   |
| (١٠٩,٢٣٢)                                   | ٢,٥٥١,٩٧٥                                   |

(خسائر) غير محققة، صافي  
أرباح محققة، صافي

١١ - المصاريف الأخرى

| لفترة الستة أشهر المنتهية في                |                                             |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |
| ١٦,٧٠٨                                      | ١٥,٨٦٨                                      |
| ٧,٤٥٩                                       | ٧,٤٣٨                                       |
| ٤,٩٧٣                                       | ٤,٩٥٩                                       |
| ٣,٧٣٠                                       | ٣,٧١٩                                       |
| ٢,٦١١                                       | ٢,٨٥١                                       |
| ٣,٠٣٨                                       | ١٩,٠٥٩                                      |
| ٣٨,٥١٩                                      | ٥٣,٨٩٤                                      |

أتعاب مهنية  
مصاريف الحافظ الأمين  
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة  
أتعاب جهة تنظيمية  
رسوم تداول  
أخرى

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها  
تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (الخير كابيتال) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

يقوم مدير الصندوق بفرض رسوم إدارية على الصندوق بمعدل سنوي ١,٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق قبل فرض رسوم الإدارة. تمثل رسوم الإدارة الواردة في قائمة العمليات الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق خلال العام.

يتم دفع رسم اشتراك بنسبة ١٪ من المبلغ المستثمر لمدير الصندوق عن طريق خصم من إجمالي الاشتراكات. علاوة على ذلك ، وفقاً لشروط الصندوق ، يقوم مدير الصندوق بخصم رسوم استرداد مبكر بنسبة ٠,٢٥٪ على طلبات الاسترداد التي تتم خلال شهر واحد من الاشتراك.

وفقاً للشروط والأحكام ، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي نفقات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل رسوم المراجعة والخدمات التنظيمية والقانونية والسمسة والخدمات الاستشارية وغيرها من الرسوم المماثلة.

يتم تنفيذ المعاملات التجارية على تداول من خلال من قبل مدير الصندوق.

خلال دورة الأنشطة العادية مع الاطراف ذات العلاقة. 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 |               |               |               | طبيعة المعاملة      | الجهة ذات العلاقة |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠                | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                     |                   |
| (غير مراجعة)                 | (غير مراجعة)  | (غير مراجعة)  | (غير مراجعة)  |                     |                   |
| ريال سعودي                   | ريال سعودي    | ريال سعودي    | ريال سعودي    |                     |                   |
| (٥٦,١٦٨)                     | (٤٨,٢٥٠)      | ٥١,٤٠١        | ٩٢,٤٩١        | أتعاب إدارة الصندوق | مدير الصندوق      |
|                              |               |               |               | أتعاب أعضاء مجلس    | أعضاء مجلس إدارة  |
| (٥,٠٠٠)                      | (٤,٩٥٩)       | (٤,٩٧٣)       | (٤,٩٥٩)       | الإدارة             | الصندوق           |

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تتضمن ٣٥,١٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢٥,٣٣٨ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

### ١٣- 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 الأفضل والأفضل والأفضل.

### ١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

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 الموجزة نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة 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 خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولا تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

| القيمة الدفترية                                                       | المستوى ١  | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي   |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| ريال سعودي                                                            |            |           |           |            |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)                                            |            |           |           |            |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة                                   |            |           |           |            |
| ١٢,٧٧٣,٧٩٨                                                            | ١٠,٠٦١,٢٦٤ | ٢,٧١٢,٥٣٤ | -         | ١٢,٧٧٣,٧٩٨ |
| ١٢,٧٧٣,٧٩٨                                                            | ١٠,٠٦١,٢٦٤ | ٢,٧١٢,٥٣٤ | -         | ١٢,٧٧٣,٧٩٨ |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي |            |           |           |            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)                                               |            |           |           |            |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة                                   |            |           |           |            |
| ٩,٥٢٨,١٣٨                                                             | ٩,٥٢٨,١٣٨  | -         | -         | ٩,٥٢٨,١٣٨  |
| ٩,٥٢٨,١٣٨                                                             | ٩,٥٢٨,١٣٨  | -         | -         | ٩,٥٢٨,١٣٨  |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي |            |           |           |            |

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

| الإجمالي<br>ريال سعودي | بعد ١٢ شهر<br>ريال سعودي | خلال ١٢ شهر<br>ريال سعودي | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)                            |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ٤٢٣,٥٩٠                | -                        | ٤٢٣,٥٩٠                   | الموجودات                                                    |
| ١٢,٧٧٣,٧٩٨             | -                        | ١٢,٧٧٣,٧٩٨                | نقدية وشبه نقدية                                             |
| ١,٩٦٧,٦٢٧              | -                        | ١,٩٦٧,٦٢٧                 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٥,١٦٥,٠١٥             | -                        | ١٥,١٦٥,٠١٥                | مدينون آخرون                                                 |
|                        |                          |                           | إجمالي الموجودات                                             |
| ٤٨,٢٥٠                 | -                        | ٤٨,٢٥٠                    | المطلوبات                                                    |
| ٢٧١,٨٥٩                | -                        | ٢٧١,٨٥٩                   | أتعاب إدارة مستحقة                                           |
| ٣٢٠,١٠٩                | -                        | ٣٢٠,١٠٩                   | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                  |
|                        |                          |                           | إجمالي المطلوبات                                             |
| الإجمالي<br>ريال سعودي | بعد ١٢ شهر<br>ريال سعودي | خلال ١٢ شهر<br>ريال سعودي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)                               |
| ٩,٠١٢,٦٢٢              | -                        | ٩,٠١٢,٦٢٢                 | الموجودات                                                    |
| ٩,٥٢٨,١٣٨              | -                        | ٩,٥٢٨,١٣٨                 | نقدية وشبه نقدية                                             |
| ١٨,٥٤٠,٧٦٠             | -                        | ١٨,٥٤٠,٧٦٠                | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|                        |                          |                           | إجمالي الموجودات                                             |
| ٥٦,١٦٨                 | -                        | ٥٦,١٦٨                    | المطلوبات                                                    |
| ٤٠,٠٧٩                 | -                        | ٤٠,٠٧٩                    | أتعاب إدارة مستحقة                                           |
| ٩٦,٢٤٧                 | -                        | ٩٦,٢٤٧                    | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                  |
|                        |                          |                           | إجمالي المطلوبات                                             |

١٥- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٠٧ محرم ١٤٤٣هـ (١٥ أغسطس ٢٠٢١م).