

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(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 للمرابحة بالريال السعودي
(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)
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("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 والايضاحات التفسيرية الاخرى. 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 والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 المنفذ 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 الى 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 ينم الى علمنا ما يدعوا الى 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 والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



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

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
٧٧,٠٥٣,٣٠٢	٤٤٦,٥٠٨,٦٧٨	٧	النقد وما في حكمه
١١٩,٣٧١,٥٨٢	٤٨,١١٠,٩٥٤	٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٦٨٩,٩٨٢	١٨٠,١٨٤,٢٧٧	٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٨١٢,٨٩٥	٨٥,٥٥٨,١٧٩		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٦٢,٩٢٧,٧٦١	٧٦٠,٣٦٢,٠٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٢,٧٧٤	٤٠٤,٧٥٢	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٦٤,٧١٩	١٢٥,١٩٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١٠١,١٥٠,٩٩١		ذمم مستردات
١٢٧,٤٩٣	١٠١,٦٨٠,٩٤١		إجمالي المطلوبات
٢٦٢,٨٠٠,٢٦٨	٦٥٨,٦٨١,١٤٧		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
			الوحدات المصدرة
٢٣,١٣٥,٨٧٨	٥٧,٢٨٩,٣٩٤		
١١,٣٥٩٠	١١,٤٩٧٤		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<u>دخل الاستثمار</u>
٣٣٨,٧٤٦	٦,١٥٣,٥٢٤		الدخل من ودائع المرابحة قصيرة الأجل
٧٦,١٣٣	٨١٣,٤١٤	١٠	صافي أرباح موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٤,٨٧٩	٦,٩٦٦,٩٣٨		<u>إجمالي الدخل</u>
			<u>المصاريف</u>
(٣٠,٥٣٩)	(٦٥٣,٤٥١)	١٢	أتعاب إدارة
(٣٧,٣٨٧)	(١٣٦,٤٤٠)	١١	مصاريف أخرى
(٦٧,٩٢٧)	(٧٨٩,٨٩١)		<u>إجمالي المصاريف</u>
٣٤٦,٩٥٣	٦,١٧٧,٠٤٧		<u>صافي دخل الفترة</u>
-	-		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
٣٤٦,٩٥٣	٦,١٧٧,٠٤٧		<u>إجمالي الدخل الشامل للفترة</u>

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١١٦,١٨٢	٢٦٢,٨٠٠,٢٦٨	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
٣٤٦,٩٥٣	٦,١٧٧,٠٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٢٩,٠٧١,٤٢١	٧٢٠,٣٨٢,٦٥٠	متحصلات من وحدات مصدرة
(٤٢,٦٧٧,٩٧٩)	(٣٣٠,٦٧٨,٨١٨)	قيمة الوحدات المستردة
(١٣,٦٠٦,٥٥٨)	٣٨٩,٧٠٣,٨٣٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٤,٨٥٦,٥٧٧	٦٥٨,٦٨١,١٤٧	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
وحدات	وحدات	
٢,٥٣٧,٩٧٣	٢٣,١٣٥,٨٧٨	الوحدات في بداية الفترة
٢,٦١٠,١٩٥	٦٣,٠٨٩,٥٧٧	وحدات مصدرة
(٣,٨٢٥,٤٤٦)	(٢٨,٩٣٦,٠٦١)	وحدات مستردة
١,٢١٥,٢٥١	٣٤,١٥٣,٥١٦	صافي الزيادة في الوحدات
١,٣٢٢,٧٢٢	٥٧,٢٨٩,٣٩٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(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	
٣٤٦,٩٥٣	٦,١٧٧,٠٤٧	النشاطات التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:
٧٥,٤٥٥	(٢٥٣,٣٣٤)	الحركة في (أرباح) خسائر غير محققة عن تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٢,٤٠٨	٥,٩٢٣,٧١٣	
(٤,٩٩٩,٩٨٢)	(١١٤,٤٩٤,٢٩٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧,٠٨٠,٩٨٣	٧١,٥١٣,٩٦١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٨٧,٤٧٥	(٨٤,٧٤٥,٢٨٣)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٨٤٨)	٣٤١,٩٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٨,٨٧٣	٦٠,٤٧٩	أتعاب إدارة مستحقة
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢,٦٠٥,٩٠٩	(١٢١,٣٩٩,٤٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
٢٩,٠٧١,٤٢١	٧٢٠,٣٨٢,٦٥٠	النشاطات التمويلية
(٤٢,٦٧٧,٩٧٩)	(٢٢٩,٥٢٧,٨٢٦)	متحصلات من وحدات مصدرة
(١٣,٦٠٦,٥٥٨)	٤٩٠,٨٥٤,٨٢٤	قيمة الوحدات المستردة
(١١,٠٠٠,٦٤٩)	٣٦٩,٤٥٥,٣٧٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الناتج من النشاطات التمويلية
١٨,٢٠٠,٩٣٠	٧٧,٠٥٣,٣٠٢	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٧,٢٠٠,٢٨١	٤٤٦,٥٠٨,٦٧٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("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 بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤)، إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى إنتاج الدخل والسيولة بما يتناسب مع أسعار السوق النقدية قصيرة الأجل والمحافظة على قيمة استثمار مالكي الوحدات كما أقرته الهيئة الشرعية للصندوق.

تعمل شركة الخير كابيتال السعودية مديراً للصندوق والانماء للاستثمار أمين حفظ للصندوق وقد تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤) تمت مراجعتها واعتمادها لاحقاً بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨) وفي ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩ م).

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

٢ - اللوائح النظامية

خضع 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 ("اللوائح المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية الواجب اتباعها.

٣ - أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية الموجزة" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والذي تمت المصادقة عليه في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتشريعات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وبالتالي، ينبغي قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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

يرد في الايضاح 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 القياس

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 للمودات المالية بالتكلفة المطفأة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه البيانات المالية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للصندوق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة
إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل 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 تشمل 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 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 وبأقصى 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 مختصرة. 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، حتى 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.

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي
١٤٧,٠١٠	١٠,٣٣٠,٦٣٣
٧٦,٩٠٦,٢٩٢	٤٣٦,١٧٨,٠٤٥
<u>٧٧,٠٥٣,٣٠٢</u>	<u>٤٤٦,٥٠٨,٦٧٨</u>

رصيد لدى البنك

إيداعات مرابحة لفترة استحقاق أقل من تسعين يوماً

تمثل الأرصدة لدى البنك النقد في الحساب الجاري لدى البنوك المحلية.

يشمل ذلك مواضع المرابحة التي يتم دفعها بمعدل عمولة يتراوح بين ١,١٪ - ٤,٨٥٪ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣,٢٥٪ - ٥,٥٪: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) مع استحقاق الأصلي أقل من ثلاثة أشهر.

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 وودائع المرابحة.

٨ -

الموجودات المالية المقاسة 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.

صناديق الاستثمار		
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة
%	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠٪	٤٨,١١٠,٩٥٤	٤٧,٦٦٩,٢٦٣
١٠٠٪	٤٨,١١٠,٩٥٤	٤٧,٦٦٩,٢٦٣
صندوق فالكوم		
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		
صندوق الإنماء للسيولة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)		
٢٣٪	٢٦,٩٨٦,٨٨١	٢٦,٩٢٦,٥٨٨
٢٤٪	٢٩,٦٨٥,٠٣٤	٢٩,٦٨٠,٠٠٠
٥٣٪	٦٢,٦٩٩,٦٦٧	٦٢,٥٧٥,٩٥٦
١٠٠٪	١١٩,٣٧١,٥٨٢	١١٩,١٨٢,٥٤٤
صندوق ألفا للمرابحة		
صندوق فالكوم		

٩ - الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة

يشتمل هذا على ودائع مرابحة مدرجة بسعر عمولة ٢,٣٪ - ٥,٠٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٤,٧٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) مع استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر. وقد تم إيداع المرابحة في بنك محلي.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠	٢٠٢١
(معدلة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
(٧٥,٤٥٥)	٤٤١,٦٩١
١٥١,٥٨٨	٣٧١,٧٢٢
٧٦,١٣٣	٨١٣,٤١٤

(خسائر) / أرباح غير محققة، صافي

أرباح محققة، صافي

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩	٢٠٢٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٧٠٨	١٥,٨٦٩
٧,٤٥٩	٧,٤٣٨
٤,٩٧٣	٤,٩٥٩
٣,٧٣٠	٣,٧١٩
٢,٦١١	٢,٨٥١
١,٩٠٦	١٠١,٦٠٤
٣٧,٣٨٧	١٣٦,٤٤٠

أتعاب مراجعة

أتعاب حفظ

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

رسوم نظامية

رسوم تداول

أخرى

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين في مدير الصندوق (بنك الخير) 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 / السنة:

الرصيد مدين (دائن)		قيمة الحركات		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		
(١٣,٣٥٧)	(٤٠٤,٧٥٢)	(٣٠,٥٣٩)	(٦٥٣,٤٥١)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق
(٥,٠٠٠)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٧٣)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تتضمن لأشي وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابيتال السعودية (مدير الصندوق) و ١,٨٦٩,٢٣٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,١٨١,١٠٤) مملوكة من قبل الصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 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 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:

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي				
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٤٨,١١٠,٩٥٤	-	٤٨,١١٠,٩٥٤	-	٤٨,١١٠,٩٥٤
٤٨,١١٠,٩٥٤	-	٤٨,١١٠,٩٥٤	-	٤٨,١١٠,٩٥٤
الإجمالي				
ريال سعودي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢
١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢
الإجمالي				

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
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 ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
			الموجودات
٤٤٦,٥٠٨,٦٧٨	-	٤٤٦,٥٠٨,٦٧٨	النقد وما في حكمه
٤٨,١١٠,٩٥٤	-	٤٨,١١٠,٩٥٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٠,١٨٤,٢٧٧	-	١٨٠,١٨٤,٢٧٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٨٥,٥٥٨,١٧٩	-	٨٥,٥٥٨,١٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٦٠,٣٦٢,٠٨٨	-	٧٦٠,٣٦٢,٠٨٨	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٠٤,٧٥٢	-	٤٠٤,٧٥٢	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٥,١٩٨	-	١٢٥,١٩٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,١٥٠,٩٩١	-	١٠١,١٥٠,٩٩١	المبالغ المستحقة الدفع
١٠١,٦٨٠,٩٤١	-	١٠١,٦٨٠,٩٤١	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
			الموجودات
٧٧,٠٥٣,٣٠٢	-	٧٧,٠٥٣,٣٠٢	النقد وما في حكمه
١١٩,٣٧١,٥٨٢	-	١١٩,٣٧١,٥٨٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٦٨٩,٩٨٢	-	٦٥,٦٨٩,٩٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨١٢,٨٩٥	-	٨١٢,٨٩٥	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٢,٧٧٤	-	٦٢,٧٧٤	أتعاب إدارة مستحقة
٦٤,٧١٩	-	٦٤,٧١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٧,٤٩٣	-	١٢٧,٤٩٣	إجمالي المطلوبات

١٥- آخر يوم تقويم

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

١٦- اعتماد القوائم المالية

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