

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)

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 بلص للصكوك
(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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو كرو الدولية
ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٢٣
صندوق بريد ١٠٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تليفون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ١٠٠٠
Email: ch@crowe.sa
www.crowe.com/sa

تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى / السادة مالكي الوحدات المحترمين
صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("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 والأيضاحات 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 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 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 الى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فأنا لا تبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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 ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (١٥٨)

سلمان بنذر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			<u>الموجودات</u>
٣٠١,٩٢٧	١٣,٥٦٤		النقد وما في حكمه
٢٥,٧٧٦	٨٣,٢٥٢		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٥٣٢,٧١٩	٧	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٨٤٠,٦٣٧	٢,٦٢٩,٥٣٥		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٤,٨١٩	٤,٩٠٤		أتعاب إدارة مستحقة
١٣,٠٠٧	١٥,٤٦٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧,٨٢٦	٢٠,٣٧٢		إجمالي المطلوبات
٢,٨٢٢,٨١١	٢,٦٠٩,١٦٣		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٢٣,٤٨٣	٢١,٢٧١		الوحدات المصدرة
١٢٠,٢٠٨٧	١٢٢,٦٦٢٩		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قِبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<u>دخل الاستثمار</u>
٥٢,٩٠٠	٥٣,٨٢٩		أرباح الصكوك
٣٠٢	٥٣		إيرادات العملات خاصة
٥٦٧	٢,٦٥٤		إيرادات أخرى
٥٣,٧٦٩	٥٦,٥٣٦		إجمالي الدخل
			<u>المصاريف</u>
(٨,٨٦٨)	(٩,٧٧٦)		أتعاب إدارة
(١١,٦٣٣)	(١٣,٥٦٣)	٩	مصاريف أخرى
(٢٠,٥٠١)	(٢٣,٣٣٩)		إجمالي المصاريف
٣٣,٢٦٨	٣٣,١٩٧		صافي دخل الفترة
			<u>الدخل الشامل الآخر:</u>
١,١٣١	٦,٩٥٠		أرباح محققة من بيع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال
			الدخل الشامل الآخر
(٦٦,٦٦٣)	١٦,٢١٥		أرباح غير محققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(٣٢,٢٦٤)	٥٦,٣٦٢		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة

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 ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٤٢٦,٤٢٢	٢,٨٢٢,٨١١	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
(٣٢,٢٦٤)	٥٦,٣٦٢	إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١٥٩,٧٧٤	-	متحصلات من وحدات مبيعة
(١٦١,٩٢٨)	(٢٧٠,٠١٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,١٥٤)	(٢٧٠,٠١٠)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٣٩٢,٠٠٤	٢,٦٠٩,١٦٣	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
وحدات	وحدات	
٢١,٢٦٨	٢٣,٤٨٣	الوحدات في بداية الفترة
١,٤٠٠	-	وحدات مبيعة
(١,٤٠٠)	(٢,٢١٢)	وحدات مستردة
-	(٢,٢١٢)	صافي الوحدات المستردة
٢١,٢٦٨	٢١,٢٧١	الوحدات في نهاية الفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٣,٢٦٨	٣٣,١٩٧
(٦٤٤,٣٥٩)	٣,٣٨٠
٥٣٦,٥٧٥	(٥٧,٤٧٦)
(٩٧١)	٨٥
٣,٦٠٦	٢,٤٦١
(٧١,٨٨١)	(١٨,٣٥٣)
١٥٩,٧٧٤	-
(١٦١,٩٢٨)	(٢٧٠,٠١٠)
(٢,١٥٤)	(٢٧٠,٠١٠)
(٧٤,٠٣٥)	(٢٨٨,٣٦٣)
١٢٥,٩٣٤	٣٠١,٩٢٧
٥١,٨٩٩	١٣,٥٦٤

النشاطات التشغيلية

صافي دخل الفترة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

أتعاب إدارة مستحقة

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) النشاطات التشغيلية

النشاطات التمويلية

العائدات من الوحدات الصادرة

قيمة الوحدات المستردة

صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه 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 العربية ("مدير الصندوق")، لمصلحة مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٣ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٤). 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 انتمائية 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 السعودية العربية. 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 السوق المالية 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).

٢ -

اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللوائح المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية في ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة اتباعها.

٣ -

بيان الالتزام وأسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية المختصرة" 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 الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي، ينبغي قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

يرد في الإيضاح 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.

٣-٣ العملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي والتي هي العملة الوظيفية للصندوق.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية وإدارة المخاطر المستخدمة 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 من الإدارة استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والمطلوبات ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقويم التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال السنة التي تم تعديل التقديرات فيها وأي سنوات مستقبلية تتأثر بذلك التعديل.

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 وبأقصى حد.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للطلبات الآجلة وسعر الطلب للعروض المستحقة)، 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 (١٠).

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 القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

٧ -

الموجودات المالية المقاسة 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. تم تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في يوم التقييم الأخير من الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة * دولار أمريكي
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٤٢٦,٦٢٧	٢,٥٣٢,٧١٩	١٠٦,٠٩٢

* يتضمن هذا البند مبلغ ١٦,٢١٥ دولار أمريكي أرباح غير متحققة تخص فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٤٢٣,١٨٩	٢,٥١٢,٩٣٤	٨٩,٧٤٥

تحمل الصكوك معدل ربح ثابت بين ٢,٧٦ ٪ إلى ٩,٨٦ ٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٧٦ ٪ إلى ٦,٨٨ ٪ سنوياً) ولديها فترات استحقاق تتراوح من ثلاث إلى سبعة وعشرون 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 (الخير كابيتال) 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		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٨,٨٦٨)	(٩,٧٧٦)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق
(٤,٨١٩)	(٤,٩٠٤)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق
(١,٣٢٦)	(١,٣٢٢)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تتضمن ٩,٧٧٩ وحدة (٢٠٢٠: ٩,٧٧٩ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

٩ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		المصاريف الأخرى
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة) دولار أمريكي	(غير مراجعة) دولار أمريكي	
٤,٤١٧	٤,٢٣٢	أتعاب مهنية
١,٩٨٩	١,٩٨٤	أتعاب الحافظ الأمين
١,٣٢٦	١,٣٢٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٩٩٥	٩٩٢	رسوم نظامية
٦٩٦	٧٦٠	رسوم تداول
٢٣٣	٣٠٠	رسوم بنكية
١,٩٧٧	٣,٩٧٣	أخرى
١١,٦٣٣	١٣,٥٦٣	

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 سيسفيدون 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
دولار أمريكي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
٢,٥٣٢,٧١٩	-	٢,٥٣٢,٧١٩	-	٢,٥٣٢,٧١٩
٢,٥٣٢,٧١٩	-	٢,٥٣٢,٧١٩	-	٢,٥٣٢,٧١٩
الإجمالي				
دولار أمريكي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
٢,٥١٢,٩٣٤	-	٢,٥١٢,٩٣٤	-	٢,٥١٢,٩٣٤
٢,٥١٢,٩٣٤	-	٢,٥١٢,٩٣٤	-	٢,٥١٢,٩٣٤
الإجمالي				

١١- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			الموجودات
١٣,٥٦٤	-	١٣,٥٦٤	النقد وما في حكمه
٨٣,٢٥٢	-	٨٣,٢٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٥٣٢,٧١٩	٢,٥٣٢,٧١٩	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٢٩,٥٣٥	٢,٥٣٢,٧١٩	٩٦,٨١٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٩٠٤	-	٤,٩٠٤	أتعاب إدارة مستحقة
١٥,٤٦٨	-	١٥,٤٦٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠,٣٧٢	-	٢٠,٣٧٢	إجمالي المطلوبات
الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الموجودات
٣٠١,٩٢٧	-	٣٠١,٩٢٧	النقد وما في حكمه
٢٥,٧٧٦	-	٢٥,٧٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٥١٢,٩٣٤	٢,٢٣٠,٠٤١	٢٨٢,٨٩٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٨٤٠,٦٣٧	٢,٢٣٠,٠٤١	٦١٠,٥٩٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٨١٩	-	٤,٨١٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٣,٠٠٧	-	١٣,٠٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧,٨٢٦	-	١٧,٨٢٦	إجمالي المطلوبات

١٢- آخر يوم تقويم

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

١٣- اعتماد القوائم المالية

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