

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار 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 للطروحات الأولية
(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 للطروحات الأولية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("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 و المعايير و الاصدارات 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 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 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 الأشهر 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 ١٤٤٣هـ (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 بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
الموجودات			
٢٥٠,٠٢٥	٩,٦٩٤,٦١٦	٧	نقدية وشبه نقدية
٨,١٣٨,٠٠٤	٢,٥٥٧,٢٢٢	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٤٥,٣٣٢	٢٠,١٠٨		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١١,٦٣٣,٣٦١	١٢,٢٧١,٩٤٦		مجموع الموجودات
المطلوبات			
٣٤,٤٠١	١١,٧٩٧	١٠	أتعاب إدارة
٤٨,٩١٠	٣٣,٤٣٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٣,٣١١	٤٥,٢٣٦		
١١,٥٥٠,٠٥٠	١٢,٢٢٦,٧١٠		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
١,٣١٧,٤٦٥	١,٤٩٩,٤٥٩		الوحدات المصدرة
٨,٧٦٦٩	٨,١٥٤١		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

إيضاح		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
		ريال سعودي	ريال سعودي
٩	صافي ارباح / (خسائر) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٠٢,٠٢٤	(٢,٦٢٠)
	توزيعات أرباح	٦٤,١٠٢	٥١,٩٣٠
	ايرادات أخرى	١١,٩٢٤	٢٢٩
	إجمالي الدخل	٩٧٨,٠٥٠	٤٩,٥٣٩
١٠	المصاريف	(٦٩,١٨٩)	(٢٦,٣٥٧)
١١	أتعاب إدارة	(٧٥,٠٥٤)	(٥٧,٦٥٢)
	مصاريف أخرى	(١٤٤,٢٤٣)	(٨٤,٠٠٩)
	إجمالي المصاريف	(٨٣٣,٨٠٧)	(٣٤,٤٧٠)
	صافي خسارة دخل الفترة	-	-
	الدخل الشامل الآخر	(٨٣٣,٨٠٧)	(٣٤,٤٧٠)
	إجمالي الخسائر الشاملة عن الفترة		

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال 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 ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٠٧,٧٨٢	١٢,٢٢٦,٧١٠	صافي الموجودات في بداية الفترة
(٣٤,٤٧٠)	٨٣٣,٨٠٧	التغيرات الناتجة من العمليات إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
٧٠٠,٠٠٠	-	التغيرات من معاملات الوحدات المحصل من الوحدات المباعة
(١,٨٩٩,٤٦٨)	(١,٥١٠,٤٦٧)	قيمة الوحدات المستردة
(١,١٩٩,٤٦٨)	(١,٥١٠,٤٦٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣,٨٧٣,٨٤٤	١١,٥٥٠,٠٥٠	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
وحدات	وحدات	
٧٥٨,٩٣٣	١,٤٩٩,٤٥٩	الوحدات في بداية الفترة
١٠٢,٣٥٤	-	الاشتراك في الوحدات
(٢٨٢,٢٤٥)	(١٨١,٩٩٤)	وحدات مستردة
(١٧٩,٨٩١)	(١٨١,٩٩٤)	صافي النقص في الوحدات
٥٧٩,٠٤٢	١,٣١٧,٤٦٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيٲال للطروحات الأولفة
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعوففة)
قائمة التدفقات النقدفة الأولفة الموجزة (فر مرافعة)
لفرة السفة أشهر المنفففة فف ٣٠ فونفو ٢٠٢١

لفرة السفة أشهر المنفففة فف ٣٠ فونفو	
٢٠٢١	٢٠٢٠
رفال سعوفف	رفال سعوفف

الأنشفة الفشففة
صافف الربف (الخسارة) الفرة

٨٣٣,٨٠٧ (٣٤,٤٧٠)

فعفلات لفسوفف صافف (الخسارة) الفرف إلى صافف الفف من الأنشفة الفشففة:
الفرفة فف أرفاف فر مرففة عن موفوفات مالفة مفرفة بالفففة العافلة من
فلال الربف أو الخسارة

(٤٠١,٥٧٩) (٢٠,٢٩٧)
٤٣٢,٢٢٨ (٥٤,٧٦٧)

الففرات فف الموفوفات والمطلوفات الفشففة:
موفوفات مالفة مفرفة بالفففة العافلة من فلال الربف أو الخسارة
مصارف مرفوعة مرفماً ومففون آفرون
أفاعف إفراف
مصارف مسففقة ومطلوفات آفرف
صافف الفففة (المسففمة فف) من الأنشفة الفشففة

(٥,١٧٩,٢٠٣) ٢,٥٦٤,٣٧٤
(٣,٢٢٥,٢٢٤) (٥٥٣,٩١٢)
٢٢,٦٠٤ (٤,١٦٠)
١٥,٤٧١ ٩,٤٨٠
(٧,٩٣٤,١٢٤) ١,٩٦١,٠١٥

الأنشفة الفموففة

قفمة الوفدات المكففب بها

قفمة الوفدات المسفرة

صافف الفففة (المسففمة فف) الأنشفة الفموففة

- ٧٠٠,٠٠٠
(١,٥١٠,٤٦٧) (١,٨٩٩,٤٦٨)
(١,٥١٠,٤٦٧) (١,١٩٩,٤٦٨)

صافف (الفف) الزفافة فف الفففة وشبة الفففة

الفففة وشبة الفففة فف بفافة الفرة

الفففة وشبة الفففة فف ففافة الفرة

(٩,٤٤٤,٥٩١) ٧٦١,٥٤٧
٩,٦٩٤,٦١٦ ٧٠٣,٨٦٧
٢٥٠,٠٢٥ ١,٤٦٥,٤١٤

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكو الوحدات"). فيما يلي عنوان مدير الصندوق:
الخير كابيتال
ص.ب. ٦٩٤١٠
الرياض ١١٥٤٧
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق لإنماء رأس المال على المدى طويل الأجل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في الأسواق المحلية والأجنبية وكذلك في الأسهم المطروحة خلال فترة الطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية. ويجوز للصندوق أيضاً الاستثمار في شبه النقدية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وصناديق الاستثمار الأخرى.

مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال العربية السعودية وحافظ الصندوق هو شركة الإنماء للاستثمار. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية ("CMA") في ٣ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٥) والتي تم تعديلها واعتمادها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨). ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩ م)

إن النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للعمليات.

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 ("اللوائح المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تسري المتطلبات المعززة للملحق ٥ (هـ) من اللوائح المعدلة اعتباراً من ٢٠١٨.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية 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").

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.

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

يرد في الإيضاح رقم (١٣) تحليل فيما يتعلق بالاسترداد أو التسوية خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (المتداول) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (غير المتداول).

٣-٢ 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.

٣-٣ العملة الوظيفية

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق الحسابات الهامة 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، 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 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.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٢).

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.

٧- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي
٢٥٠,٠٢٥	٩,٦٩٤,٦١٦
٢٥٠,٠٢٥	٩,٦٩٤,٦١٦

رصيد لدى البنك

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
تمثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأوراق المالية المتداولة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الاقفال المتداولة في سوق الأسهم (تداول) أو صافي تقييم الموجودات في نهاية الفترة المالية، في حالة الاستثمار في وحدات الصناديق الاستثمارية.

توزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
خدمات المستهلك	٢,٤٩١,٢٩٩	٢,٤١٠,٣٠٢	٪٣٠
الصناديق	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٨,٢٩٤	٪٢٢
تكنولوجيا المعلومات	٨٠٧,١٧١	١,١٣٢,٠٠٠	٪١٤
المواد	٨٢٣,٥٣٣	٨٢٨,٨٠٠	٪١٠
الرعاية الصحية	٦٦٦,٨٧٢	٦٥٣,٦٠٠	٪٨
الصناعات	٤١٣,٥٤٣	٤٤٢,٢٠٠	٪٧
خدمات المستهلك	٢٧٧,٦٩٧	٢٧٧,٠٠٠	٪٣
الطاقة	١٧٢,٨٨٩	٢٧٥,١٨٨	٪٣
المالية	٢٥٥,٢٨١	٢٤٦,٦٢٠	٪٣
العقارات	١١٦,٢٦٣	١١٤,٠٠٠	٪١
إجمالي محفظة الاستثمار	٧,٧٧٤,٥٤٨	٨,١٣٨,٠٠٤	٪١٠٠

استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
الطاقة	٣٨٢,٦٦٣	٤٤٨,٤٥٢	٪٢٥
خدمات المستهلك	٦٢٣,٧١٨	٥٩٤,٢٥٠	٪٢٣
ادارة العقارات و تطويرها	٦٧٤,٤٤٥	٦٣٤,٦٢٠	٪١٣
المواد	١٠٥,٧٧٥	١٠٩,٢٠٠	٪٤
تكنولوجيا المعلومات	٢١٠,١٤٩	٢١٣,٧٥٠	٪٨
المالية	١٤٧,١٠٤	١٣١,٤٠٠	٪٥
الصناعات	٣٠١,١٨٣	٢٨٥,٣٥٠	٪١١
معدات الرعاية الصحية و SVC	١٥٠,٣٠٦	١٤٠,٢٠٠	٪٥
إجمالي محفظة الاستثمار	٢,٥٩٥,٣٤٣	٢,٥٥٧,٢٢٢	٪١٠٠

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

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

٩ - صافي أرباح (خسائر) من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٩٧	٤٠١,٥٧٩	ارباح غير محققة، صافي
(٢٢,٩١٧)	٥٠٠,٤٤٥	(خسائر) محققة، صافي
(٢,٦٢٠)	٩٠٢,٠٢٤	

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهم في مدير 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 بشكل متبادل بموجب اتفاقية رسمية، والتي تعتمد من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في					
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(١١,٧٩٧)	(٣٤,٤٠١)	(٢٦,٣٥٧)	(٦٩,١٨٩)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق
(٥,٠٠٠)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٧٢)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
-	-	٢٢٩	١١,٩٢٤	أيرادات أخرى	صندوق ذو علاقة

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على ١٥,١٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٩,٨٩١ وحدة) مملوكة من قبل شركة بنك الخير العربية السعودية ("مدير الصندوق").

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٠٨	١٥,٨٦٨	أتعاب مراجعة
١٩,٠٣٥	٢٠,٤٦٦	رسوم تقييم أيديال
٤,٩٧٢	٤,٩٥٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧٣٠	٣,٧١٩	رسوم نظامية
٧,٤٥٩	٧,٤٣٨	أتعاب حفظ
٢,٦١١	٢,٨٥١	أتعاب تداول
٣,١٣٧	١٩,٧٥٣	أخرى
٥٧,٦٥٢	٧٥,٠٥٤	

١٢- 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 للفترة 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 قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,١٣٨,٠٠٤	٦,٣٧٩,٧١٠	١,٧٥٨,٢٩٤	-	٨,١٣٨,٠٠٤
الإجمالي	٨,١٣٨,٠٠٤	٦,٣٧٩,٧١٠	١,٧٥٨,٢٩٤	-	٨,١٣٨,٠٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٥٥٧,٢٢٢	٢,٥٥٧,٢٢٢	-	-	٢,٥٥٧,٢٢٢
الإجمالي	٢,٥٥٧,٢٢٢	٢,٥٥٧,٢٢٢	-	-	٢,٥٥٧,٢٢٢

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

١٣- تحليل تواريخ استحقاق 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			
٢٥٠,٠٢٥	-	٢٥٠,٠٢٥	نقدية وشبه نقدية
٨,١٣٨,٠٠٤	-	٨,١٣٨,٠٠٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٤٥,٣٣٢	-	٣,٢٤٥,٣٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١١,٦٣٣,٣٦١	-	١١,٦٣٣,٣٦١	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٣٤,٤٠١	-	٣٤,٤٠١	أتعاب إدارة مستحقة
٤٨,٩١٠	-	٤٨,٩١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٣,٣١١	-	٨٣,٣١١	إجمالي المطلوبات
الموجودات			
٩,٦٩٤,٦١٦	-	٩,٦٩٤,٦١٦	نقدية وشبه نقدية
٢,٥٥٧,٢٢٢	-	٢,٥٥٧,٢٢٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,١٠٨	-	٢٠,١٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٢,٢٧١,٩٤٦	-	١٢,٢٧١,٩٤٦	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١١,٧٩٧	-	١١,٧٩٧	أتعاب إدارة
٣٣,٤٣٩	-	٣٣,٤٣٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٥,٢٣٦	-	٤٥,٢٣٦	إجمالي المطلوبات

١٤- آخر يوم تقويم

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

١٥- اعتماد القوائم المالية

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