

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
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 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 ٢٠٢٢، 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 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 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 ٢٠٢٢ وإدائها 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
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
الموجودات			
٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	٤٠١,٣٥٤,٥٠٢	٧	النقد وما في حكمه
١٨٦,٩٠١,١٠٨	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥	١,٢٨٧,٢٩٨,٤٩١	٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٩,٦٤٠,٠٣٩	٧,٣١٠,٣٨١		مصاريف مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
٢,١٩٩,٧٠١,٩١٧	١,٨٥٦,٤٥١,٦٢٩		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١,٢٩٩,٠٥٣	١,٤٨٥,٨٠٩	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٢٣٠,٥٠٨	٢٥٦,٨٩١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٨٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		ذمم مستردات
٢,٤٠٩,٥٦١	٦,٧٤٢,٧٠٠		إجمالي المطلوبات
٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦	١,٨٤٩,٧٠٨,٩٢٩		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
الوحدات المصدرة			
١٨٨,٩٦٩,٥٧٧	١٥٧,٢١٦,٤٠٣		
١١,٦٢٧٨	١١,٧٦٥٤		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,١٥٣,٥٢٤	٢٩,٧٨٦,٣١٢		دخل الاستثمار
٨١٣,٤١٤	١,٧١٤,٧٧٦	١٠	الدخل من ودائع المربحة قصيرة الأجل صافي أرباح موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٩٦٦,٩٣٨	٣١,٥٠١,٠٨٨		إجمالي الدخل
(٦٥٣,٤٥١)	(٢,٩٧٠,٤١٠)	١٢	المصاريف
(١٣٦,٤٤٠)	(٤٨٤,٠٥٩)	١١	أتعاب إدارة مصاريف أخرى
(٧٨٩,٨٩١)	(٣,٤٥٤,٤٦٩)		إجمالي المصاريف
٦,١٧٧,٠٤٧	٢٨,٠٤٦,٦١٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٦,١٧٧,٠٤٧	٢٨,٠٤٦,٦١٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦	٢٦٢,٨٠٠,٢٦٨	صافي الموجودات في بداية الفترة
٢٨,٠٤٦,٦١٩	٦,١٧٧,٠٤٧	التغيرات من العمليات إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٦٤٢,٤٣٤,٧٧٨	٧٢٠,٣٨٢,٦٥٠	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من وحدات مكتتبة
(٢,٠١٨,٠٦٤,٨٢٤)	(٣٣٠,٦٧٨,٨١٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٧٥,٦٣٠,٠٤٦)	٣٨٩,٧٠٣,٨٣٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
١,٨٤٩,٧٠٨,٩٢٩	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 ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
وحدات	وحدات	
١٨٨,٩٦٩,٥٧٧	٢٣,١٣٥,٨٧٨	الوحدات في بداية الفترة
١٤٠,٥٧٦,٣٧٥	٦٣,٠٨٩,٥٧٧	وحدات مكتتبة
(١٧٢,٣٢٩,٥٤٩)	(٢٨,٩٣٦,٠٦١)	وحدات مستردة
(٣١,٧٥٣,١٧٤)	٣٤,١٥٣,٥١٦	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
١٥٧,٢١٦,٤٠٣	٥٧,٢٨٩,٣٩٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٠٤٦,٦١٩	٦,١٧٧,٠٤٧
(١,٢٨٦,٥١٧)	(٤٤١,٦٩١)
٢٦,٧٦٠,١٠٢	٥,٧٣٥,٣٥٦
(٩١,٢٠٠,٤٥٦)	(١١٤,٤٩٤,٢٩٦)
٢٧,٦٩٩,٣٧٠	٧١,٧٠٢,٣١٨
٢,٣٢٩,٦٥٨	(٨٤,٧٤٥,٢٨٣)
١٨٦,٧٥٦	٣٤١,٩٧٨
٤,١٢٠,٠٠٠	-
٢٦,٣٨٣	٦٠,٤٧٩
(٣٠,٠٧٨,١٨٧)	(١٢١,٣٩٩,٤٤٨)
١,٦٤٢,٤٣٤,٧٧٨	٧٢٠,٣٨٢,٦٥٠
(٢,٠١٨,٠٦٤,٨٢٤)	(٢٢٩,٥٢٧,٨٢٦)
(٣٧٥,٦٣٠,٠٤٦)	٤٩٠,٨٥٤,٨٢٤
(٤٠٥,٧٠٨,٢٣٣)	٣٦٩,٤٥٥,٣٧٦
٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	٧٧,٠٥٣,٣٠٢
٤٠١,٣٥٤,٥٠٢	٤٤٦,٥٠٨,٦٧٨

النشاطات التشغيلية
صافي دخل الفترة

التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية من (المستخدمة في)
الأنشطة التشغيلية:

الحركة في (أرباح) غير محققة عن تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالصافي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
أتعاب إدارة مستحقة
المستردات المستحقة
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية

النشاطات التمويلية

متحصلات من وحدات مصدرة
قيمة الوحدات المستردة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية

(النقص) الزيادة 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 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 الثاني 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 والائتماء للاستثمار أمين حفظ للصندوق وقد تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة عام ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٤) تمت مراجعتها واعتمادها لاحقاً بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨) وفي ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩ م) ويوم ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢١) ويوم ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢). 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 ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير 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 ٢٠٢١ م.

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

يرد 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 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 والأدوات المالية بالتكلفة المطفأة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية 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 والمفصح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

-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

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 سداؤه 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.

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	
٧٢	١,٤٥٩,٥٣٣	رصيد لدى البنك
٩٩	١,٠٧٦,٩٦٩	نقدا مع أمين الحفظ
٤٠١,٣٥٤,٣٣١	٨٠٤,٥٢٦,٢٣٣	إيداعات مرابحة لفترة استحقاق أقل من تسعين يوما
<u>٤٠١,٣٥٤,٥٠٢</u>	<u>٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥</u>	

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

يشمل ذلك مواضع المرابحة التي يتم دفعها بمعدل عمولة يتراوح بين ١,٣٥٪ - ٤,٧٥٪ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٠,٧٥٪ - ٢,٥٪: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) 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.

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	صناديق الاستثمار
%	ريال سعودي	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
١٠٠٪	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	١٥٩,٢٠١,٧٣٨	يقين للمرابحة بالريال السعودي
١٠٠٪	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	١٥٩,٢٠١,٧٣٨	
١٠٪	١٨,٠٩٤,٤٢٥	١٨,٠٠٨,٧٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) صندوق ألفا للمرابحة
٩٠٪	١٦٨,٨٠٦,٦٨٣	١٦٧,٦٦٨,٥٨٣	يقين للمرابحة بالريال السعودي
١٠٠٪	١٨٦,٩٠١,١٠٨	١٨٥,٦٧٧,٣٦٣	

٩ - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يشتمل هذا على ودائع مرابحة بسعر عمولة ٢,٠٥٪ - ٤,٨٥٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢,٣٪ - ٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) مع استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر. تمت إيداعات المرابحة هذه مع شركة الخير كابيتال (دبي) المحدودة، والبنوك المحلية ودول مجلس التعاون الخليجي.

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(معدلة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤١,٦٩١	١,٢٨٦,٥١٧
٣٧١,٧٢٣	٤٢٨,٢٥٩
٨١٣,٤١٤	١,٧١٤,٧٧٦

أرباح غير محققة، صافي
أرباح محققة، صافي

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٨٦٩	١٥,٨٦٩
٧,٤٣٨	٧,٤٣٨
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩
٣,٧١٩	٣,٧١٩
٢,٨٥١	٢,٤٧٩
١٠١,٥١٤	٤٤٩,٤٢٩
٩٠	١٦٦
١٣٦,٤٤٠	٤٨٤,٠٥٩

أتعاب مراجعة
أتعاب حفظ
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
رسوم نظامية
رسوم تداول
مصاريف ضريبة القيمة المضافة
أخرى

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين في مدير الصندوق (الخبر كابيتال) 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.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥٪ محسوبة على إجمالي صافي قيمة الأصول على أساس يومي. الرسم المخصص لتعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق وإدارته.

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تتمة

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة / السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مقدار المعاملات		الرصيد مدين / (دائن)	
		لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	(٢,٩٧٠,٤١٠)	(٦٥٣,٤٥١)	(١,٤٨٥,٨٠٩)	(١,٢٩٩,٠٥٣)
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	-

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تتضمن ٢,٦٤١,٧٨٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠١٥,٢٥٩ وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابيتال السعودية (مدير الصندوق) و ٣,٤١٥,٨١١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٠٠,٤٤٧) مملوكة من قبل الصناديق الأخرى المدارة 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 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.

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة - تتمة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، 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:

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي				
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	-	-	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥
١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	-	-	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥
الإجمالي				
ريال سعودي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١٨٦,٩٠١,١٠٨	١٨٦,٩٠١,١٠٨	-	-	١٨٦,٩٠١,١٠٨
١٨٦,٩٠١,١٠٨	١٨٦,٩٠١,١٠٨	-	-	١٨٦,٩٠١,١٠٨
الإجمالي				

١٤ - تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
النقد وما في حكمه			
٤٠١,٣٥٤,٥٠٢	-	-	٤٠١,٣٥٤,٥٠٢
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٦٠,٤٨٨,٢٥٥	-	-	١٦٠,٤٨٨,٢٥٥
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة			
١,٢٨٧,٢٩٨,٤٩١	-	-	١,٢٨٧,٢٩٨,٤٩١
مصاريف مدفوعة مقدماً ونم مدينة أخرى			
٧,٣١٠,٣٨١	-	-	٧,٣١٠,٣٨١
١,٨٥٦,٤٥١,٦٢٩	-	-	١,٨٥٦,٤٥١,٦٢٩
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة			
١,٤٨٥,٨٠٩	-	-	١,٤٨٥,٨٠٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
٢٥٦,٨٩١	-	-	٢٥٦,٨٩١
المبالغ المستحقة الدفع			
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٧٤٢,٧٠٠	-	-	٦,٧٤٢,٧٠٠
إجمالي المطلوبات			

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٤- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات - تتمة

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
			الموجودات
٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	-	٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	النقد وما في حكمه
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
١٨٦,٩٠١,١٠٨	-	١٨٦,٩٠١,١٠٨	خلال الربح أو الخسارة
١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥	-	١,١٩٦,٠٩٨,٠٣٥	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٩,٦٤٠,٠٣٩	-	٩,٦٤٠,٠٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وضمن مدينة أخرى
٢,١٩٩,٧٠١,٩١٧	-	٢,١٩٩,٧٠١,٩١٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٢٩٩,٠٥٣	-	١,٢٩٩,٠٥٣	أتعاب إدارة مستحقة
٢٣٠,٥٠٨	-	٢٣٠,٥٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٨٠,٠٠٠	-	٨٨٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة الدفع
٢,٤٠٩,٥٦١	-	٢,٤٠٩,٥٦١	إجمالي المطلوبات

١٥- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢).