

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

### مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("الصندوق") المدار من قِبَل 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 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 وتمثل 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 قِبَل 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 ٢٠٢٢ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة الأشهر 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 (٢٢٥)



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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			النقد وما في حكمه
١٩,٣٢٧	٥١,٩٦٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٣٠,٨٤٥	٣٠,٥٣٤		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٥٩١,٦٠٩	٢,٣٧٩,٣٩١	٧	إجمالي الموجودات
٢,٦٤١,٧٨١	٢,٤٦١,٨٨٧		
			<b>المطلوبات</b>
			أتعاب إدارة مستحقة
٥,٤٥٨	٤,٦٨٢	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٣٢٥	٩,٧٧٢		إجمالي المطلوبات
١٥,٧٨٣	١٤,٤٥٤		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٢,٦٢٥,٩٩٨	٢,٤٤٧,٤٣٣		
			الوحدات المصدرة
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١		
			صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة
١٢٣,٤٥٥٤	١١٥,٠٦٠٨		

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك  
(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 في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>دخل الاستثمار</b>
٥٣,٨٢٩	٥٥,٥٤٠		أرباح الصكوك
٥٣	-		إيرادات العمولات خاصة
٢,٦٥٤	٢٠٣		إيرادات أخرى
٥٦,٥٣٦	٥٥,٧٤٣		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
(٩,٧٧٦)	(٩,٣٧٧)	٨	أتعاب إدارة
(١٣,٥٦٣)	(١٣,٤٠٧)	٩	مصاريف أخرى
(٢٣,٣٣٩)	(٢٢,٧٨٤)		<b>إجمالي المصاريف</b>
٣٣,١٩٧	٣٢,٩٥٩		<b>صافي دخل الفترة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
٦,٩٥٠	-		الربح المتحقق من بيع الإستثمارات للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٢١٥	(٢١١,٥٢٤)		(الخسائر) أرباح غير محققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦,٣٦٢	(١٧٨,٥٦٥)		<b>إجمالي (الخسارة الشاملة) الربح الشامل للفترة</b>

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك  
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال 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		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨٢٢,٨١١	٢,٦٢٥,٩٩٨	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
٥٦,٣٦٢	(١٧٨,٥٦٥)	إجمالي (الخسارة الشاملة) الربح الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	متحصلات من وحدات مكتتبه
(٢٧٠,٠١٠)	-	قيمة الوحدات المستردة
(٢٧٠,٠١٠)	-	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٦٠٩,١٦٣	٢,٤٤٧,٤٣٣	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
وحدات	وحدات	
٢٣,٤٨٣	٢١,٢٧١	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مكتتبه
(٢,٢١٢)	-	وحدات مستردة
(٢,٢١٢)	-	صافي التغير في الوحدات
٢١,٢٧١	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 ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٢,٩٥٩	٣٣,١٩٧
٦٩٤	٣,٣٨٠
٣١١	(٥٧,٤٧٦)
(٧٧٦)	٨٥
(٥٥٣)	٢,٤٦١
٣٢,٦٣٥	(١٨,٣٥٣)
-	-
-	(٢٧٠,٠١٠)
-	(٢٧٠,٠١٠)
٣٢,٦٣٥	(٢٨٨,٣٦٣)
١٩,٣٢٧	٣٠١,٩٢٧
٥١,٩٦٢	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 ودمم مدينة أخرى  
أتعاب إدارة مستحقة  
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى  
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) النشاطات التشغيلية

النشاطات التمويلية

العائدات من الوحدات المكتتبه  
قيمة الوحدات المستردة  
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (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 ائتمانية 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 السعودية العربية، وفي ١٦ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨)، قام مدير الصندوق بتعيين شركة الإنماء للاستثمار امين 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) ويوم ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والذي يسري مفعولها اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللوائح المعدلة") والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة اتباعها.

٣ - أسس الإعداد

٣-١ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

يرد في الايضاح رقم (١١) 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 القياس

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 - بيان الالتزام وأسس الإعداد - تنمة  
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 والمفصح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 سداه 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 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 الاخر في يوم التقييم الأخير من الفترة كما يلي:

الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
(١٥١,٣٤٦)	٢,٢٢٠,١٤٩	٢,٣٧١,٤٩٦	استثمار الصكوك
٤,٠٣٩	١٥٩,٢٤٢	١٥٥,٢٠٣	استثمارات الصناديق المشتركة
(١٤٧,٣٠٧)	٢,٣٧٩,٣٩١	٢,٥٢٦,٦٩٩	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

\* يتضمن هذا البند (خسائر) أرباح غير محققة بقيمة (٢١١,٥٢٤) ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مقابل ١٦,٢١٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٦٢,٤٤٦	٢,٤٣٤,٦٣٦	٢,٣٧٢,١٩٠	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٧٠	١٥٦,٩٧٣	١٥٥,٢٠٣	
٦٤,٢١٦	٢,٥٩١,٦٠٩	٢,٥٢٧,٣٩٣	

تحمل الصكوك معدل ربح ثابت بين ٢,٢٥٪ إلى ٩,٨٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٧٦٪ إلى ٦,٨٨٪ سنويًا) ولديها فترات استحقاق تتراوح من ثلاث إلى سبعة وعشرون سنة.

يتم تعريف 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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:

الرصيد مدين / (دائن)		مقدار المعاملات		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(٥,٤٥٨)	(٤,٦٨٢)	(٩,٧٧٦)	(٩,٣٧٧)	مدير الصندوق	رسوم إدارة الصندوق
-	(١,٣٢٢)	(١,٣٢٢)	(١,٣٢٢)	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٥٦,٩٧٣	١٥٩,٢٤٢	-	-	صندوق الخير كابيتال	قيمة الوحدات المملوكة للمرابحة ريال سعودي

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تتضمن ٧,٥٦٧ وحدة (٢٠٢١: ٧,٥٦٧ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

٩ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أتعاب مهنية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	أتعاب الحافظ الأمين
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٤,٢٣٢	٤,٢٣٢	رسوم نظامية
١,٩٨٤	١,٩٨٤	رسوم تداول
١,٣٢٢	١,٣٢٢	رسوم بنكية
٩٩٢	٩٩٢	أخرى
٧٦٠	٦٦١	
٣٠٠	٥٠٢	
٣,٩٧٣	٣,٧١٤	
١٣,٥٦٣	١٣,٤٠٧	

## 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 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 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، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولم يكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم يكن تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٣٧٩,٣٩١	-	-	٢,٣٧٩,٣٩١
الإجمالي	٢,٣٧٩,٣٩١	-	-	٢,٣٧٩,٣٩١
دولار أمريكي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٥٩١,٦٠٩	-	-	٢,٥٩١,٦٠٩
الإجمالي	٢,٥٩١,٦٠٩	-	-	٢,٥٩١,٦٠٩

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك  
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية العربية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
			<b>الموجودات</b>
٥١,٩٦٢	-	٥١,٩٦٢	النقد وما في حكمه
٣٠,٥٣٤	-	٣٠,٥٣٤	مصارييف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٢,٣٧٩,٣٩١	٢,٢٢٠,١٤٩	١٥٩,٢٤٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٤٦١,٨٨٧	٢,٢٢٠,١٤٩	٢٤١,٧٣٨	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤,٦٨٢	-	٤,٦٨٢	أتعاب إدارة مستحقة
٩,٧٧٢	-	٩,٧٧٢	مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٤٥٤	-	١٤,٤٥٤	<b>إجمالي المطلوبات</b>
الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
			<b>الموجودات</b>
١٩,٣٢٧	-	١٩,٣٢٧	النقد وما في حكمه
٣٠,٨٤٥	-	٣٠,٨٤٥	مصارييف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٢,٥٩١,٦٠٩	٢,٤٣٤,٦٣٦	١٥٦,٩٧٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٦٤١,٧٨١	٢,٤٣٤,٦٣٦	٢٠٧,١٤٥	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥,٤٥٨	-	٥,٤٥٨	أتعاب إدارة مستحقة
١٠,٣٢٥	-	١٠,٣٢٥	مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٧٨٣	-	١٥,٧٨٣	<b>إجمالي المطلوبات</b>

١٢- آخر يوم تقويم

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

١٣- اعتماد القوائم المالية

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