

**صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية العربية)**

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

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال 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 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 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 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 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 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 (٢٣٥)



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

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار 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
٤,٨٢٥,٨٩٧	٤,١٠٠,٩١٢	٧	النقد وما في حكمه
٦,٧٩٩,١٢١	٨,١٢١,٦٥٥	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥١,٤٦٣	٣٨,٢٧٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>١٢,١٧٦,٤٨١</u>	<u>١٢,٢٦٠,٨٤٣</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٩,٠٣٦	٤١,٧٩١	١٠	أتعاب إدارة
٥١,٥٠٤	٤٣,٩٨٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٠,٥٤٠	٨٥,٧٧٧		
<u>١٢,٠٨٥,٩٤١</u>	<u>١٢,١٧٥,٠٦٦</u>		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
<u>١,٢٩٢,٥٧٦</u>	<u>١,١٩٠,٤٢٥</u>		الوحدات المصدرة
<u>٩,٣٥٠,٣</u>	<u>١٠,٢٢٧,٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار 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		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل الاستثمار
			صافي ارباح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠٢,٠٢٤	١,١٤٢,٨٥٧	٩	توزيعات أرباح
٦٤,١٠٢	١٠٣,١٣٥		ايرادات أخرى
١١,٩٢٤	٣,١٥٣		إجمالي الدخل
٩٧٨,٠٥٠	١,٢٤٩,١٤٥		
			المصاريف
(٦٩,١٨٩)	(٨٠,٠٠٢)	١٠	أتعاب إدارة
(٧٥,٠٥٤)	(٦٤,٦٧٤)	١١	مصاريف أخرى
(١٤٤,٢٤٣)	(١٤٤,٦٧٦)		إجمالي المصاريف
٨٣٣,٨٠٧	١,١٠٤,٤٦٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨٣٣,٨٠٧	١,١٠٤,٤٦٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٢٦,٧١٠	١٢,٠٨٥,٩٤١	صافي الموجودات في بداية الفترة
٨٣٣,٨٠٧	١,١٠٤,٤٦٩	التغيرات الناتجة من العمليات إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	التغيرات من معاملات الوحدات المحصل من الوحدات المكتتبه قيمة الوحدات المستردة
(١,٥١٠,٤٦٧)	(١,٠١٥,٣٤٤)	
(١,٥١٠,٤٦٧)	(١,٠١٥,٣٤٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١١,٥٥٠,٠٥٠	١٢,١٧٥,٠٦٦	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
وحدات	وحدات	
١,٤٩٩,٤٥٩	١,٢٩٢,٥٧٦	الوحدات في بداية الفترة
-	-	الوحدات المكتتبه
(١٨١,٩٩٤)	(١٠٢,١٥١)	الوحدات المستردة
(١٨١,٩٩٤)	(١٠٢,١٥١)	صافي (النقص) في الوحدات
١,٣١٧,٤٦٥	١,١٩٠,٤٢٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية العربية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٣٣,٨٠٧	١,١٠٤,٤٦٩
(٤٠١,٥٧٩)	(٥٨,٧٣٣)
٤٣٢,٢٢٨	١,٠٤٥,٧٣٦
(٥,١٧٩,٢٠٣)	(١,٢٦٣,٨٠١)
(٣,٢٢٥,٢٢٤)	٥١٣,١٨٧
٢٢,٦٠٤	٢,٧٥٥
١٥,٤٧١	(٧,٥١٨)
(٧,٩٣٤,١٢٤)	٢٩٠,٣٥٩
-	-
(١,٥١٠,٤٦٧)	(١,٠١٥,٣٤٤)
(١,٥١٠,٤٦٧)	(١,٠١٥,٣٤٤)
(٩,٤٤٤,٥٩١)	(٧٢٤,٩٨٥)
٩,٦٩٤,٦١٦	٤,٨٢٥,٨٩٧
٢٥٠,٠٢٥	٤,١٠٠,٩١٢

الأنشطة التشغيلية
صافي الربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
الحركة في أرباح غير محققة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
أتعاب إدارة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية

قيمة الوحدات المكتتب بها
قيمة الوحدات المستردة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة 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 للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية العربية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي 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 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) ويوم ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢١) ويوم ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢).

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 ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣ - أسس 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 ٢٠٢١.

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 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.

٣-٣ العملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة 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 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

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.

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار 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 ومافي حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٥,٥٣٦	نقدا في البنك
٩,٧٠٩	-	نقدا مع الوسيط
٩٩٠,٢٦٤	١,١٦٢,٣٧٦	نقدا مع أمين الحفظ
٣,٨٢٥,٩٢٤	٢,٩٣٣,٠٠٠	عقود المراجعة التي تستحق خلال أقل من ٩٠ يومًا
٤,٨٢٥,٨٩٧	٤,١٠٠,٩١٢	

تمثل الأرصدة لدى البنك النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك المحلية.

٧,١ تتكون هذه الودائع من ودائع المراجعة التي يتم تسجيلها بسعر عمولة في المتوسط ٢,٤٨٪ سنويًا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٤٥٪) ذات تاريخ استحقاق أصلي أقل من ٩٠ يومًا.

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
١٩%	١,٥٤٩,١٣٩	١,١٨٤,١٢٨	تكنولوجيا المعلومات
١٨%	١,٤٩٠,٨٨٠	١,٩١٤,٠٥٦	السلع الاستهلاكية
١٥%	١,٢٠٧,١٥٠	١,١١١,٩٧٠	المالية
١٤%	١,١٤٣,٦٥٥	١,٣٩٠,٠٠٤	مواد تكميلية
١٠%	٧٧٢,٧٢٢	٧١٥,٤٢٥	طاقة
٨%	٦٧٢,٣٠٠	٣٩٢,٨٢٨	خدمات
٥%	٤٤١,٤٥٠	٤٨٢,٣٣٤	خدمات الاتصالات
٥%	٤٠٣,٣٠٩	٤٦٥,٢٤٢	العقارات
٣%	٢٢١,٠٠٠	٢٨٨,٨٠٥	المواد الخام
٢%	١٤٥,٣٥٠	١٤٩,٩٥٧	رعاية صحية
١%	٧٤,٧٠٠	٨٦,٥٤٦	الصناعات
١٠٠%	٨,١٢١,٦٥٥	٨,١٨١,٢٩٤	إجمالي محفظة الاستثمار

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

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

٨ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
٢%	١١٦,٣٨٠	١٢٩,٩٧٢	المالية
٢%	١٦٩,١٠٠	١٧١,٧٣٢	الخدمات التجارية والمهنية
١٥%	١,٠٢٩,٢٠٠	١,١١٨,٣٤١	خدمات
٧%	٤٤٩,٠٣٥	٣٥٥,٥٤٧	طاقة
٨%	٥٧٤,٧٠٠	٧٥٧,١٣٦	غذاء
٥%	٣٠٧,٣٢٠	٣٠٧,٢٨٣	المواد الخام
١٥%	١,٠٠٦,٢٤٥	١,٢٧٥,٠٠٣	مواد استهلاكية
٩%	٦٤٥,٦٠٠	٦٦٦,٨٧٢	رعاية صحية
٩%	٦٤٢,٦٢٠	٦٣٨,٤٨٦	خدمات الاتصالات
١١%	٧٦٩,٢٨١	٨٣٨,٣٢٥	الصناعات
٣%	١٩٨,٨٤٠	٢٤٤,٥١٤	العقارات
١٣%	٨٩٠,٨٠٠	٤١٠,٠٦٠	تكنولوجيا المعلومات
١٠٠%	٦,٧٩٩,١٢١	٦,٩١٣,٢٧٠	إجمالي محفظة الاستثمار

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٠١,٥٧٩	٥٨,٧٣٣	ارباح غير محققة، صافي
٥٠٠,٤٤٥	١,٠٨٤,١٢٤	ارباح محققة، صافي
٩٠٢,٠٢٤	١,١٤٢,٨٥٧	

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهم في مدير الصندوق (الخير كابيتال) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

يفرض مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارية بمعدل سنوي قدره ١,٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق قبل تحصيل رسوم الإدارة. تمثل أتعاب الإدارة الواردة في بيان العمليات الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق خلال العام.

يتم دفع رسم اشتراك بنسبة ٠,٧٥٪ من المبلغ المستثمر إلى مدير الصندوق عن طريق الخصم من إجمالي الاشتراكات. علاوة على ذلك، وفقاً لشروط الصندوق، يقوم مدير الصندوق بخصم رسوم الاسترداد المبكر بنسبة ٠,٢٥٪ على طلبات الاسترداد التي تتم خلال شهر واحد من الاكتتاب.

وفقاً للشروط والأحكام، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب التدقيق والخدمات التنظيمية والقانونية والسمسة والخدمات الاستشارية وغيرها من الرسوم المماثلة.

يتم تنفيذ المعاملات التجارية على تداول من خلال مدير الصندوق.

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

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

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تتمة

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:

الرصيد مدين/ (دائن)		مقدار المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٣٩,٠٣٦)	(٤١,٧٩١)	(٦٩,١٨٩)	(٨٠,٠٠٢)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق
(١٠,٠٠٠)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
-	-	١١,٩٢٤	-	أيرادات أخرى	الخير كابييتال دبي

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على ١٥,١٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥,١٤٧ وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابييتال العربية السعودية ("مدير الصندوق").

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		رسوم التصنيف المثالية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٤٦٦	١٣,٤٠٤	رسوم أمين الحفظ
١٥,٨٦٨	١٥,٨٦٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧,٤٣٨	٧,٤٣٨	رسوم الهيئات الرقابية
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	رسوم تداول
٣,٧١٩	٣,٧١٩	أخرى
٢,٨٥١	٢,٤٧٩	
١٩,٧٥٣	١٦,٨٠٧	
٧٥,٠٥٤	٦٤,٦٧٤	

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 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.

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,١٢١,٦٥٥	٨,١٢١,٦٥٥	-	-	٨,١٢١,٦٥٥
الإجمالي	٨,١٢١,٦٥٥	٨,١٢١,٦٥٥	-	-	٨,١٢١,٦٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٧٩٩,١٢١	٦,٧٩٩,١٢١	-	-	٦,٧٩٩,١٢١
الإجمالي	٦,٧٩٩,١٢١	٦,٧٩٩,١٢١	-	-	٦,٧٩٩,١٢١

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

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

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 ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
			الموجودات
١,١٦٧,٩١٢	-	٤,١٠٠,٩١٢	النقد وما في حكمه
٨,١٢١,٦٥٥	-	٨,١٢١,٦٥٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٢٧٦	-	٣٨,٢٧٦	مصارييف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
<u>١٢,٢٦٠,٨٤٣</u>	<u>-</u>	<u>١٢,٢٦٠,٨٤٣</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤١,٧٩١	-	٤١,٧٩١	أتعاب إدارة مستحقة
٤٣,٩٨٦	-	٤٣,٩٨٦	مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٨٥,٧٧٧</u>	<u>-</u>	<u>٨٥,٧٧٧</u>	إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
			الموجودات
٤,٨٢٥,٨٩٧	-	٤,٨٢٥,٨٩٧	النقد وما في حكمه
٦,٧٩٩,١٢١	-	٦,٧٩٩,١٢١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥١,٤٦٣	-	٥٥١,٤٦٣	مصارييف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
<u>١٢,١٧٦,٤٨١</u>	<u>-</u>	<u>١٢,١٧٦,٤٨١</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٩,٠٣٦	-	٣٩,٠٣٦	أتعاب إدارة
٥١,٥٠٤	-	٥١,٥٠٤	مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٩٠,٥٤٠</u>	<u>-</u>	<u>٩٠,٥٤٠</u>	إجمالي المطلوبات

١٤- آخر يوم تقويم

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

١٥- اعتماد القوائم المالية

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