

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(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 ٢٠٢٣

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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)

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 ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالمعلومات المالية الأولية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات 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 يدعو الى اعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية



عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيٲال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيٲال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	١٤٨,٠٨٦,٥٣٩	٧	النقد وما في حكمه
١١٢,٥٦٢,٩٧٠	٤١,٠٩٧,١١٤	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٩٧١,٥١٥	٤٣١,٢٣١		مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٦٩٣,٨٦٥,٨٧٨	١٨٩,٦١٤,٨٨٤		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٧٦٠,٧٦٦	٢٠٦,٠٨٤	١٣	أتعاب الإدارة
٢٨٩,٠٧٣,٦٠١	٤,٤٢٠,٠٠٠		ذمم وحدات مستردة
١٧٠,٩٧٧	٦١,٧٠٣	١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩٠,٠٠٥,٣٤٤	٤,٦٨٧,٧٨٧		إجمالي المطلوبات
٤٠٣,٨٦٠,٥٣٤	١٨٤,٩٢٧,٠٩٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٣,٧٥١,٧٢٣	١٥,١١٢,٦٣٣		الوحدات المصدرة
١١,٩٦٥٦	١٢,٢٣٦٦		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل الاستثمار
٢٩,٧٨٦,٣١٢	٨,٠٧١,٢٠٤		الدخل من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١,٧١٤,٧٧٦	٦٩٧,٥٦٠	١١	صافي ربح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٥٠١,٠٨٨	٨,٧٦٨,٧٦٤		إجمالي الدخل
(٢,٩٧٠,٤١٠)	(٤٥٨,٤٥٤)	١٣	أتعاب الإدارة
(٤٨٤,٠٥٩)	(١٠٧,١٠١)	١٢	مصاريف أخرى
(٣,٤٥٤,٤٦٩)	(٥٦٥,٥٥٥)		إجمالي المصاريف
٢٨,٠٤٦,٦١٩	٨,٢٠٣,٢٠٩		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٨,٠٤٦,٦١٩	٨,٢٠٣,٢٠٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كابييتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,١٩٧,٢٩٢,٣٥٦	٤٠٣,٨٦٠,٥٣٤	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغير من العمليات
٢٨,٠٤٦,٦١٩	٨,٢٠٣,٢٠٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١,٦٤٢,٤٣٤,٧٧٨	٢٠١,٥٤٣,٠٨٢	المتحصل من الوحدات المكتتية
(٢,٠١٨,٠٦٤,٨٢٤)	(٤٢٨,٦٧٩,٧٢٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٧٥,٦٣٠,٠٤٦)	(٢٢٧,١٣٦,٦٤٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١,٨٤٩,٧٠٨,٩٢٩	١٨٤,٩٢٧,٠٩٧	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٢ الوحدات	٢٠٢٣ الوحدات	
١٨٨,٩٦٩,٥٧٧	٣٣,٧٥١,٧٢٣	الوحدات في بداية الفترة
١٤٠,٥٧٦,٣٧٥	١٦,٧٠٩,٦٣٥	وحدات مكتتية
(١٧٢,٣٢٩,٥٤٩)	(٣٥,٣٤٨,٧٢٥)	وحدات مستردة
(٣١,٧٥٣,١٧٤)	(١٨,٦٣٩,٠٩٠)	صافي النقص/ الزيادة في الوحدات
١٥٧,٢١٦,٤٠٣	١٥,١١٢,٦٣٣	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قِبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٠٤٦,٦١٩	٨,٢٠٣,٢٠٩	صافي الدخل للفترة
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
(١,٢٨٦,٥١٧)	٢,٨٥٤,٧٠٥	خسائر غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٧٦٠,١٠٢	١١,٠٥٧,٩١٤	
		التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٧,٦٩٩,٣٧٠	٧١,٤٦٥,٨٥٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٩١,٢٠٠,٤٥٦)	١٨,١٤٥,٢٩٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٣٢٩,٦٥٨	١,٥٤٠,٢٨٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٨٦,٧٥٦	(٥٥٤,٦٨٢)	أتعاب الإدارة المستحقة
٤,١٢٠,٠٠٠	(٢٨٤,٦٥٣,٦٠١)	ذمم استرداد مستحقة
٢٦,٣٨٣	(١٠٩,٢٧٤)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٠,٠٧٨,١٨٧)	(١٨٣,١٠٨,٢٠٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٦٤٢,٤٣٤,٧٧٨	٢٠١,٥٤٣,٠٨٢	المتحصل من الوحدات المكتتبة
(٢,٠١٨,٠٦٤,٨٢٤)	(٤٢٨,٦٧٩,٧٢٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٧٥,٦٣٠,٠٤٦)	(٢٢٧,١٣٦,٦٤٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤٠٥,٧٠٨,٢٣٣)	(٤١٠,٢٤٤,٨٥٤)	صافي (النقص) بالنقد وما في حكمه
٨٠٧,٠٦٢,٧٣٥	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٤٠١,٣٥٤,٥٠٢	١٤٨,٠٨٦,٥٣٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكو الوحدات"). 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.

إن مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال السعودية، وأمين الحفظ مؤكله لشركة الإنماء للاستثمار. الشروط والأحكام تمت مصادقتها من قبل هيئة سوق المال في تاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٤) ولاحقاً تم تعديلها ومصادقتها عدة مرات كان آخرها في تاريخ ١٩ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢). بدأ الصندوق عملياته في ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤).

إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية 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 ٢٠٢٢ م.

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

يرد في الإيضاح رقم (١٥) 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 بالإضافة إلى الأدوات المالية المقاسة 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 والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 مارس فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم 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 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.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية مختصرة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٤).

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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٤٤,٠٢٧	٣٨٦,٥٥٧	النقد لدى البنك
٥٥٧,٧٨٧,٣٦٦	١٤٧,٦٩٩,٩٨٢	استثمارات المرابحة مستحقة خلال ٩٠ يوما (١-٧)
٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	١٤٨,٠٨٦,٥٣٩	الإجمالي

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 أي خسارة جوهرية على القيمة الدفترية للأرصدة البنكية وودائع المرابحة.

(١-٧) يشمل رصيد ودائع استثمارات المرابحة ودائع مالية بسعر عمولة تتراوح ما بين ٢,٠٥٪ - ٦,٠٥٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢,٣٪ - ٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) مع استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر.

٨ - الموجودات المالية المدرجة 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 السوق المالي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

النسبة المئوية ٪	القيمة السوقية (غير مراجعة) ريال سعودي	التكلفة (غير مراجعة) ريال سعودي	الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية
٪١٠٠	٤١,٠٩٧,١١٤	٤١,٠٠٠,٠٠١	صندوق الاستثمار كابيتال
٪١٠٠	٤١,٠٩٧,١١٤	٤١,٠٠٠,٠٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية ٪	القيمة السوقية (مراجعة) ريال سعودي	التكلفة (مراجعة) ريال سعودي	صندوق يقين
٪١٠٠	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	١٠٩,٦١١,١٥٣	
٪١٠٠	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	١٠٩,٦١١,١٥٣	

٩ - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يشتمل هذا على ودائع مرابحة مدرجة بسعر عمولة ٢,٠٥٪ - ٦,٠٥٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢,٣٪ - ٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) 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 كابييتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٢,٠٠٠	١٥,٨٦٩	اتعاب مهنية
١٢٠,٢٢٧	٣٣,٤٦٨	التزامات ضريبة القيمة المضافة
١٠,٠٠٠	٨,٦٧٨	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٥,٠٠٠	-	اتعاب تداول
٣,٧٥٠	٣,٦٨٨	اتعاب حفظ
١٧٠,٩٧٧	٦١,٧٠٣	الإجمالي

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٢٨٦,٥١٧	(٢,٨٥٤,٧٠٥)	(خسارة) / ربح غير محقق
٤٢٨,٢٥٩	٣,٥٥٢,٢٦٥	ربح محقق
١,٧١٤,٧٧٦	٦٩٧,٥٦٠	الإجمالي

١٢ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٥,٨٦٨	١٥,٨٦٨	اتعاب مهنية
٧,٤٣٨	٧,٤٣٨	اتعاب أمين الحفظ
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم الجهات الرقابية
٢,٤٧٩	٢,٤٧٩	رسوم تداول
٤٤٩,٤٢٩	٧٢,٦٣٨	ضريبة القيمة المضافة
١٦٧	-	أخرى
٤٨٤,٠٥٩	١٠٧,١٠١	الإجمالي

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهم في مدير الصندوق (الخبر كابييتال) 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 اتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢٥,٠٪ تحتسب على إجمالي صافي قيمة الأصول على أساس يومي. الرسم المخصص لتعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق وإدارته.

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمه)
فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة / السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد مدين (دائن)	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي
الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٤٥٨,٤٥٤	٤,٨٥٣,٧٧٠	(٢٠٦,٠٨٤)	(٧٦٠,٧٦٦)
	متحصلات الاشتراك في الوحدات	١,٤٩٤,٠٧٥	٣١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
	مدفوعات لاسترداد الوحدات	(٣٣,٦٨٩,١٠٥)	(٢٣,٤٣٥,٨٤٤)	-	-
	الوحدات المحتفظ بها	-	-	-	٣١,٥٩٩,٩٨٣
شركة صندوق الخير العقاري	الوحدات المحتفظ بها	-	-	٤٨٤,٣٤٤	٤٧٤,٠٦٦
	متحصلات الاشتراك في الوحدات	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
الخبر كابيتال (دبي) المحدودة بصفة انتمائية	مدفوعات لاسترداد الوحدات	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١,٣٦٥,٦٢٨)	-	-
	الوحدات المحتفظ بها	-	-	٢٨,٣٢٤,٨٢٢	-
صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق	متحصلات الاشتراك في الوحدات	٥,٨٢٩,١٧٠	٢٠,٥٤٠,٩٨٦	-	-
	مدفوعات لاسترداد الوحدات	(١١,٦٧٢,٠١٠)	(٢٥,٦٢٤,٥٩٦)	-	-
	الوحدات المحتفظ بها	-	-	٨٢٤,٩٢٠	٨٠٧,٤١٤
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٦٧٨	١٠,٠٠٠	-	-

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تتضمن صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٦٤١,٧٨٦ وحدة) تمثل ٧,٨٣٪ مملوكة من قبل شركة الخير كابيتال السعودية (مدير الصندوق) و ٢,٤٢٤,٠٤٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٠٩٧,٠٩٧ وحدة) وتمثل ٠,٣٢٪ مملوكة من قبل الصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

١٤ - 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.

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمه)
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 ٢٠٢٣، 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
<u>موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة</u>					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١,٠٩٧,١١٤	٤١,٠٩٧,١١٤	-	-	٤١,٠٩٧,١١٤
<u>الإجمالي</u>	<u>٤١,٠٩٧,١١٤</u>	<u>٤١,٠٩٧,١١٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤١,٠٩٧,١١٤</u>
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)					
<u>موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة</u>					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	-	-	١١٢,٥٦٢,٩٧٠
<u>الإجمالي</u>	<u>١١٢,٥٦٢,٩٧٠</u>	<u>١١٢,٥٦٢,٩٧٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١١٢,٥٦٢,٩٧٠</u>

صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٤٨,٠٨٦,٥٣٩	-	١٤٨,٠٨٦,٥٣٩	الموجودات
٤١,٠٩٧,١١٤	-	٤١,٠٩٧,١١٤	النقد وما في حكمه
٤٣١,٢٣١	-	٤٣١,٢٣١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٩,٦١٤,٨٨٤	-	١٨٩,٦١٤,٨٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٠٦,٠٨٤	-	٢٠٦,٠٨٤	أتعاب الإدارة
٤,٤٢٠,٠٠٠	-	٤,٤٢٠,٠٠٠	نعم وحدات مستردة
٦١,٧٠٣	-	٦١,٧٠٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٦٨٧,٧٨٧	-	٤,٦٨٧,٧٨٧	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	-	٥٥٨,٣٣١,٣٩٣	الموجودات
١١٢,٥٦٢,٩٧٠	-	١١٢,٥٦٢,٩٧٠	النقد وما في حكمه
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٧١,٥١٥	-	١,٩٧١,٥١٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦٩٣,٨٦٥,٨٧٨	-	٦٩٣,٨٦٥,٨٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٦٠,٧٦٦	-	٧٦٠,٧٦٦	أتعاب الإدارة
٢٨٩,٠٧٣,٦٠١	-	٢٨٩,٠٧٣,٦٠١	نعم وحدات مستردة
١٧٠,٩٧٧	-	١٧٠,٩٧٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩٠,٠٠٥,٣٤٤	-	٢٩٠,٠٠٥,٣٤٤	إجمالي المطلوبات

١٦ - آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣).

