

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

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 ٢٠٢٣

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 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 الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٣-٦	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 للطروحات الأولية
(مُدار من قِبل شركة الخير كابيتال السعودية)

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 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 أبدي رأي مراجعة.

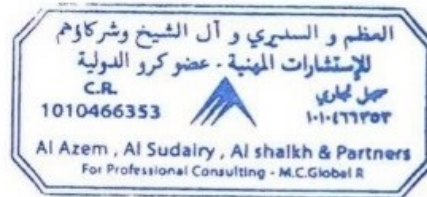
الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم 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 (٢٢٥)



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

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
٣٧٤,٦٦٩	٨١٥,٥٦٢	٧	النقد وما في حكمه
١٠,٥٧٨,٤٧٠	٨,٨٥١,٨١٢	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧٥,٤٧٤	٤٥٢,٠٨٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
<u>١١,٧٢٨,٦١٣</u>	<u>١٠,١١٩,٤٥٤</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٣٣,٨٠٤	٣٤,٣٤١	١٢	أتعاب الإدارة
١٩٩,٥٩٦	٦٢,٠١٢	٩	مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى
<u>٢٣٣,٤٠٠</u>	<u>٩٦,٣٥٣</u>		إجمالي المطلوبات
١١,٤٩٥,٢١٣	١٠,٠٢٣,١٠١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٩٥٧,٦٥٦	٩٧٧,٧١٢		الوحدات المصدرة
<u>١٢,٠٠٣٥</u>	<u>١٠,٢٥١٦</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل 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
١,١٤٢,٨٥٧	١,٧١٣,٦٩١	١٠	صافي ربح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,١٣٥	٩٨,٦٩٥		توزيعات أرباح
٣,١٥٣	٤,٥٩٤		إيرادات أخرى
١,٢٤٩,١٤٥	١,٨١٦,٩٨٠		إجمالي الدخل
(٨٠,٠٠٢)	(٦٤,٩٥٠)	١٢	أتعاب الإدارة
(٦٤,٦٧٤)	(٦٧,١٦٣)	١١	مصاريف أخرى
(١٤٤,٦٧٦)	(١٣٢,١١٣)		إجمالي المصاريف
١,١٠٤,٤٦٩	١,٦٨٤,٨٦٧		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,١٠٤,٤٦٩	١,٦٨٤,٨٦٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كابيٲال للطروحات الأولى
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولى 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	
١٢,٠٨٥,٩٤١	١٠,٠٢٣,١٠١	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغير من العمليات
١,١٠٤,٤٦٩	١,٦٨٤,٨٦٧	إجمال الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	المتحصل من الوحدات المكتتية
(١,٠١٥,٣٤٤)	(٢١٢,٧٥٥)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٠١٥,٣٤٤)	(٢١٢,٧٥٥)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٢,١٧٥,٠٦٦	١١,٤٩٥,٢١٣	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
١,٢٩٢,٥٧٦	٩٧٧,٧١٢	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مكتتية
(١٠٢,١٥١)	(٢٠,٠٥٦)	وحدات مستردة
(١٠٢,١٥١)	(٢٠,٠٥٦)	صافي النقص في الوحدات
١,١٩٠,٤٢٥	٩٥٧,٦٥٦	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولى الموجزة.

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 ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٤,٤٦٩	١,٦٨٤,٨٦٧	صافي الدخل للفترة
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
(٥٨,٧٣٣)	(١,١٨٦,٤١١)	خسائر غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٤٥,٧٣٦	٤٩٨,٤٥٦	
		التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٢٦٣,٨٠١)	(٥٤٠,٢٤٧)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٥١٣,١٨٧	(٣٢٣,٣٩٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٧٥٥	(٥٣٧)	أتعاب الإدارة المستحقة
(٧,٥١٨)	١٣٧,٥٨٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٩٠,٣٥٩	(٢٢٨,١٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠١٥,٣٤٤)	(٢١٢,٧٥٥)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٠١٥,٣٤٤)	(٢١٢,٧٥٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧٢٤,٩٨٥)	(٤٤٠,٨٩٣)	صافي التغير بالنقد وما في حكمه
٤,٨٢٥,٨٩٧	٨١٥,٥٦٢	النقد وما في حكمه بداية الفترة
٤,١٠٠,٩١٢	٣٧٤,٦٦٩	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- عام

إن صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("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 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) ويوم ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٢) 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 لللائحة 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

١-٣ 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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.

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 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 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 (١٣).

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 كابيٲال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)
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	
١٢,٠٤١	٣٧,٢٢١	نقد مع الوسيط
٥٠,٧٩٥	٣٦,٧١٠	النقد لدى البنك
٧٥٢,٧٢٦	٣٠٠,٧٣٨	النقد مع أمين الحفظ
٨١٥,٥٦٢	٣٧٤,٦٦٩	الإجمالي

تمثل الأرصدة لدى البنك النقد في الحسابات الجارية 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 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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٪١٩,٤٩	٢,٠٦١,٥٧١	١,٢٧٦,٣٣٣	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١٢,٧٩	١,٣٥٢,٦٠٠	١,٥٣٥,١٠١	الخدمات الاستهلاكية
٪١٢,٣٦	١,٣٠٧,٣٥٠	١,٣٣٧,٤١٩	الطاقة
٪١٢,٤٩	١,٣٢١,٧٣٠	١,٤٧٨,٢٠٥	تجزئة الأغذية
٪٨,١٧	٨٦٤,٦٥٥	٨٩٢,٠٣٨	المواد الأساسية
٪٧,١٠	٧٥٠,٦٠٠	٣٩٢,٨٢٨	المرافق العامة
٪٦,١٥	٦٥١,٠٠٠	٦٦٨,٩٥٤	تجزئة السلع الكمالية
٪٥,٤١	٥٧٢,٤٠٠	٥٤٧,٥٨٩	الرعاية الصحية
٪٥,٢٦	٥٥٦,٠٠٠	٥٨٤,٥١٣	الاستثمار والتمويل
٪٣,١١	٣٢٩,١٤٠	٣٢٥,٦٠٠	إدارة وتطوير العقارات
٪٢,٤٣	٢٥٧,٤١٤	٢٣٤,٣٥٣	إنتاج الأغذية
٪١,٩٧	٢٠٨,٨٠٠	٣٣٥,٥٨٢	الأجهزة والمعدات التقنية
٪١,٩٦	٢٠٦,٨٢٠	٢٢١,٢٧٣	النقل
٪١,١١	١١٧,٠٠٠	١١٨,٨٨٥	البنوك
٪٠,٢٠	٢١,٣٩٠	٢٥,١٦٧	السلع الرأسمالية
٪١٠٠	١٠,٥٧٨,٤٧٠	٩,٩٧٣,٨٤٠	إجمالي محفظة الاستثمار

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 ٢٠٢٣

٨ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمه)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
%٢٢,٩٣	٢,٠٢٩,٥٩٧	١,٥٣٥,٨٤٦	التطبيقات وخدمات التقنية
%١٦,٩٨	١,٥٠٢,٩٣٤	١,٩٦٢,٧٢٩	تجزئة الأغذية
%١٢,٤٤	١,١٠١,٢١٠	١,٠٩٤,٠٧٥	الاستثمار والتمويل
%١١,٩٥	١,٠٥٨,٠٠٠	١,١٤٢,٢٣٣	المواد الأساسية
%٩,٧٩	٨٦٦,٧٠٠	١,٠١٥,٥٤٠	الطاقة
%٧,٧٣	٦٨٤,٠٠٠	٣٩٢,٨٢٨	المرافق العامة
%٥,٠١	٤٤٣,٧٢٢	٥٤٢,٠٩٠	تجزئة السلع الكمالية
%٤,٢٩	٣٧٩,٧٩٠	٤٥٨,١٨٦	السلع الرأسمالية
%٢,١٤	١٨٩,٣٧٥	٢٩٧,٣٨٦	الصناديق العقارية المتداولة
%٢,٠٩	١٨٥,٤٠٠	١٨٥,٤٦٦	إدارة وتطوير العقارات
%١,٥٩	١٤٠,٦٥٠	٣٠٢,٩١٣	الخدمات الاستهلاكية
%١,٢٩	١١٤,٣٧٥	٣٣٥,٥٨٢	الأجهزة والمعدات التقنية
%١,٠٤	٩١,٦٥٠	٩٣,٨١٧	الرعاية الصحية
%٠,٤٦	٤٠,٩٦٠	٣٨,٧٨٨	البنوك
%٠,٢٦	٢٣,٤٤٩	٣٦,١١٣	إنتاج الأغذية
%١٠٠	٨,٨٥١,٨١٢	٩,٤٣٣,٥٩٢	إجمالي محفظة الاستثمار

٩ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
١٦٣,٧٣٦	-	ذمم دائنة مستحقة الدفع من الصفقات
١٥,٨٦٩	٣٢,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٧,٦٢٥	١١,٢٦٢	التزامات ضريبة القيمة المضافة
٤,٩٥٩	١٠,٠٠٠	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٣,٧١٩	-	اتعاب جهات تنظيمية
٣,٦٨٨	٣,٧٥٠	اتعاب حفظ مستحقة
-	٥,٠٠٠	اتعاب تداول مستحقة
١٩٩,٥٩٦	٦٢,٠١٢	الإجمالي

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

٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,١٨٦,٤١١	٥٨,٧٣٣	ربح غير محقق
٥٢٧,٢٨٠	١,٠٨٤,١٢٤	ربح محقق
١,٧١٣,٦٩١	١,١٤٢,٨٥٧	الإجمالي

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١- مصاريف أخرى

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٥,٨٦٨	١٥,٨٦٨	أتعاب مهنية
١٣,٤٠٤	١٨,٥٨٨	أتعاب تقويم
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧,٤٣٨	٧,٤٣٨	أتعاب حفظ
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم الجهات الرقابية
٢,٤٧٩	٢,٤٧٩	رسوم تداول
١٦,٨٠٧	١٤,١١٢	أخرى
٦٤,٦٧٤	٦٧,١٦٣	الإجمالي

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهم في مدير الصندوق (الخير كابييتال) 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 والسمسرة والخدمات الاستشارية وغيرها من الرسوم المماثلة.

يتم تنفيذ المعاملات التجارية على تداول من خلال مدير الصندوق.

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 ٢٠٢٣

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمه)

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 المدين (الدائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي		
(٣٤,٣٤٠)	(٣٣,٨٠٤)	(٨٠,٠٠٢)	(٦٤,٩٥٠)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
(١٠,٠٠٠)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ١٥,١٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥,١٤٧ وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابيتال العربية السعودية ("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 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.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية - (تتمة)

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.

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٥٧٨,٤٧٠	١٠,٥٧٨,٤٧٠	-	-	١٠,٥٧٨,٤٧٠
الإجمالي	١٠,٥٧٨,٤٧٠	١٠,٥٧٨,٤٧٠	-	-	١٠,٥٧٨,٤٧٠
ريال سعودي					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٨٥١,٨١٢	٨,٨٥١,٨١٢	-	-	٨,٨٥١,٨١٢
الإجمالي	٨,٨٥١,٨١٢	٨,٨٥١,٨١٢	-	-	٨,٨٥١,٨١٢

١٤- تحليل توارخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٣٧٤,٦٦٩	-	٣٧٤,٦٦٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٥٧٨,٤٧٠	-	١٠,٥٧٨,٤٧٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٧٧٥,٤٧٤	-	٧٧٥,٤٧٤
إجمالي الموجودات	١١,٧٢٨,٦١٣	-	١١,٧٢٨,٦١٣
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٣٣,٨٠٤	-	٣٣,٨٠٤
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٩٩,٥٩٦	-	١٩٩,٥٩٦
إجمالي المطلوبات	٢٣٣,٤٠٠	-	٢٣٣,٤٠٠

صندوق الخير كابيٲال للطروحات الأولى
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<u>الموجودات</u>
٨١٥,٥٦٢	-	٨١٥,٥٦٢	النقد وما في حكمه
٨,٨٥١,٨١٢	-	٨,٨٥١,٨١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٢,٠٨٠	-	٤٥٢,٠٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,١١٩,٤٥٤	-	١٠,١١٩,٤٥٤	إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٣٤,٣٤٠	-	٣٤,٣٤٠	أتعاب إدارة مستحقة
٦٢,٠١٢	-	٦٢,٠١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٦,٣٥٢	-	٩٦,٣٥٢	إجمالي المطلوبات

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

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

