

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

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

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

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
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)
٦-١١	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 بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("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، 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، فأننا لا نبدي رأي مراجعة.

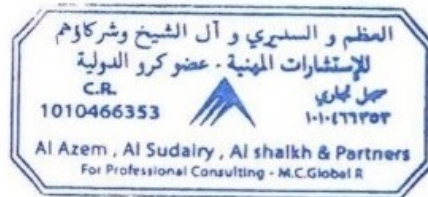
الاستنتاج:

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 ٢٠٢٣ 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 (٣٢٥)



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

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			الموجودات
			النقد وما في حكمه
٣٨,١٨٤	٥٤,٦٧٦		مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٣٠,٧٦٠	٤٠,٩١٠		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٤١٤,٦٠٣	٢,٤٣٠,٣٩٥	٧	إجمالي الموجودات
<u>٢,٤٨٣,٥٤٧</u>	<u>٢,٥٢٥,٩٨١</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة
٤,٧٥٤	٤,٣٥٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٨٦٤	٨,١٧٢	٨	إجمالي المطلوبات
٢٠,٦١٨	١٢,٥٢٢		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
<u>٢,٤٦٢,٩٢٩</u>	<u>٢,٥١٣,٤٥٩</u>		
			الوحدات المصدرة
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١		
			صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة
<u>١١٥,٧٨٨١</u>	<u>١١٨,١٦٣٧</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥٥,٥٤٠	٥٥,٦٢٤		<u>دخل الاستثمار</u>
٢٠٣	٢٠٣		أرباح الصكوك
٥٥,٧٤٣	٥٥,٨٢٧		إيرادات أخرى
			إجمالي الدخل
(٩,٣٧٧)	(٩,٠٣٣)	٩	<u>المصاريف</u>
(١٣,٤٠٧)	(١٣,٢٩٠)	١٠	أتعاب إدارة
(٢٢,٧٨٤)	(٢٢,٣٢٣)		مصاريف أخرى
٢٢,٩٥٩	٣٣,٥٠٤		إجمالي المصاريف
			صافي دخل الفترة
(٢١١,٥٢٤)	١٧,٠٢٦		الدخل الشامل الآخر:
(١٧٨,٥٦٥)	٥٠,٥٣٠		أرباح (خسائر) غير محققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٦٢٥,٩٩٨	٢,٤٦٢,٩٢٩	صافي الموجودات في بداية الفترة
(١٧٨,٥٦٥)	٥٠,٥٣٠	التغيرات من العمليات إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
-	-	التغيرات من معاملات الوحدات المتحصل من الوحدات المكتتية
-	-	قيمة الوحدات المستردة
-	-	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٤٤٧,٤٣٣	٢,٥١٣,٤٥٩	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مكتتية
-	-	وحدات مستردة
-	-	صافي الوحدات المستردة
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل 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
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٢,٩٥٩	٣٣,٥٠٤
٦٩٤	١,٢٣٤
٣١١	(١٠,١٥٠)
(٧٧٦)	(٤٠٤)
(٥٥٣)	(٧,٦٩٢)
٣٢,٦٣٥	١٦,٤٩٢
٣٢,٦٣٥	١٦,٤٩٢
١٩,٣٢٧	٣٨,١٨٤
٥١,٩٦٢	٥٤,٦٧٦

النشاطات التشغيلية

صافي دخل الفترة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون

أتعاب إدارة مستحقة

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

صافي التدفقات النقدية الناتج من النشاطات التشغيلية

صافي التغير 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 مفتوح منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("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. في عام ٢٠١٧، كان أمين الصندوق شركة الخير كابيتال العربية السعودية، وفي ١٦ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨)، قام مدير الصندوق بتعيين شركة الإنماء للاستثمار أمين 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 للائحة 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 - بيان الالتزام وأسس 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 بالترام مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

يرد في الايضاح رقم (١٢) 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 المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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 والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 يؤثر 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 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 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 (١١).

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
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية)

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

٧ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الصكوك والاستثمارات التي يتم 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 الآخر في يوم التقييم الأخير من الفترة كما يلي:

الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٦,٢٦٨	٢,٢١٣,٨٧٤	٢,١٩٧,٦٠٦	استثمار الصكوك
٧٥٨	٢١٦,٥٢١	٢١٥,٧٦٣	استثمارات الصناديق المشتركة
١٧,٠٢٦	٢,٤٣٠,٣٩٥	٢,٤١٣,٣٦٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
(١٧٣,٣٥١)	٢,١٩٨,٨٤٠	٢,٣٧٢,١٩١	استثمار الصكوك
٧,٠٩٣	٢١٥,٧٦٣	٢٠٨,٦٧٠	استثمارات الصناديق المشتركة
(١٦٦,٢٥٨)	٢,٤١٤,٦٠٣	٢,٥٨٠,٨٦١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	الربح / (الخسارة) غير المحققة للفترة
(١٦٦,٢٥٨)	١٧,٠٢٦	

تحمل الصكوك معدل ربح ثابت بين ٢,٢٥٠٪ إلى ٩,٨٧٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٢٥٠٪ إلى ٩,٨٧٥٪ سنويًا) ولديها فترات استحقاق تتراوح من سنة إلى خمسة وعشرون سنة.

٨ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	أتعاب مهنية
٨,٥٣٣	٤,٢٣٢	ضريبة القيمة المضافة
٢,٣٤٢	١,٣٣٣	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٦٧	١,٣١٦	أتعاب امين الحفظ
٩٩٤	٩٧٨	أخرى
١,٣٢٨	٣١٣	الإجمالي
١٥,٨٦٤	٨,١٧٢	

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (الخير كابييتال) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

يقوم مدير الصندوق باحتساب أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم استحقاق هذا في كل تاريخ تداول ويتم دفعه على أساس شهري.

وفقاً للشروط والأحكام، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبيدها نيابة عن الصندوق مثل رسوم المراجعة والخدمات الرقابية والقانونية وخدمات الوساطة والاستشارات وغيرها من الرسوم المماثلة. فرض الصندوق عمولة استرداد مبكرة بنسبة ١٪ على الاسترداد خلال السنة الأولى من الاشتراك، و ٠,٧٥٪ للسنة الثانية، و ٠,٥٪ للسنة الثالثة لمنع الاسترداد المبكر.

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 المستحق / (المستحق الدفع)		مقدار المعاملات			
		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
		٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
		(٤,٧٥٤)	(٤,٣٥٠)	رسوم إدارة الصندوق	مدير الصندوق
		(٢,٦٦٧)	(١,٣١٦)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
		(٨٧٥,٦٧٩)	(٨٩٣,٩٥٤)	قيمة الوحدات المحتفظ بها	شركة الخير كابييتال المحدودة
					إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تتضمن صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صفر وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

١٠ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤,٢٣٢	٤,٢٣٢	أتعاب مهنية	
١,٩٨٤	١,٩٨٤	أتعاب الحافظ الأمين	
١,٣٢٢	١,٣٢٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	
٩٩٢	٩٩٢	رسوم نظامية	
٦٦١	٦٦١	رسوم تداول	
٥٠٢	٢٣٩	رسوم بنكية	
٣,٧١٤	٣,٨٦٠	أخرى	
١٣,٤٠٧	١٣,٢٩٠		

١١ - 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 تقييم 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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم 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:

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٤٣٠,٣٩٥	-	-	٢,٤٣٠,٣٩٥
الإجمالي	٢,٤٣٠,٣٩٥	-	-	٢,٤٣٠,٣٩٥
دولار أمريكي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٤١٤,٦٠٣	-	-	٢,٤١٤,٦٠٣
الإجمالي	٢,٤١٤,٦٠٣	-	-	٢,٤١٤,٦٠٣

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)

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

١٢- 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 ٢٠٢٣
			الموجودات
٥٤,٦٧٦	-	٥٤,٦٧٦	النقد وما في حكمه
٤٠,٩١٠	-	٤٠,٩١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٢,٤٣٠,٣٩٥	٢,٢١٣,٨٧٤	٢١٦,٥٢١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٢,٥٢٥,٩٨١</u>	<u>٢,٢١٣,٨٧٤</u>	<u>٣١٢,١٠٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٣٥٠	-	٤,٣٥٠	أتعاب إدارة مستحقة
٨,١٧٢	-	٨,١٧٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٢,٥٢٢</u>	<u>-</u>	<u>١٢,٥٢٢</u>	إجمالي المطلوبات
			الموجودات
			النقد وما في حكمه
٣٨,١٨٤	-	٣٨,١٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٣٠,٧٦٠	-	٣٠,٧٦٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٤١٤,٦٠٣	٢,١٩٨,٨٤٠	٢١٥,٧٦٣	
<u>٢,٤٨٣,٥٤٧</u>	<u>٢,١٩٨,٨٤٠</u>	<u>٢٨٤,٧٠٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٧٥٤	-	٤,٧٥٤	أتعاب إدارة مستحقة
١٥,٨٦٤	-	١٥,٨٦٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٠,٦١٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٠,٦١٨</u>	إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٤- اعتماد القوائم المالية

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

