

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(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 ٢٠٢٤

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صفحة

الفهرس

١	تقرير 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 كابييتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية العربية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، 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 المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" 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. وبعد 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 رأياً 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 ٢٠٢٤ وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية

عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٠٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٤ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
٩١٣,٥٧٣	١,٠١٤,٠٧٤	٧	النقد وما في حكمه
٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٢٣٥,٢٥٦	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٥,٢٢٤	٢,٥١٤		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
<u>٧,٨٢١,٤٨٢</u>	<u>٦,٢٥١,٨٤٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢,٥٩٠	١٩,١٩٧	١٢	أتعاب الإدارة
٣٦,١٠١	٣٨,٧٦٢	٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٩٢٩,٠٨٧	-		استردادات مستحقة
<u>١,٩٨٧,٧٧٨</u>	<u>٥٧,٩٥٩</u>		إجمالي المطلوبات
٥,٨٣٣,٧٠٤	٦,١٩٣,٨٨٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٢٥,٥٧٦	٣٢٥,٥٧٦		الوحدات المصدرة
<u>١٧,٩١٨١</u>	<u>١٩,٠٢٤٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي		
			دخل الاستثمار
		١٠	صافي ربح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩١٥,٦٩٩	٤٢١,٩٩٩		الدخل من عمليات المربحة
٨,٦٣٧	-		توزيعات أرباح
٥٤,١٧٠	٤٥,٤٣٩		مصروفات أخرى
(٦,٧٥٠)	-		إجمالي الربح
١,٩٧١,٧٥٦	٤٦٧,٤٣٨		
(٧٣,٤٣٨)	(٣٨,٠٣٣)	١٢	مصاريف أتعاب الإدارة
(٥٠,٠١٢)	(٦٩,٢٢٤)	١١	مصاريف أخرى
(١٢٣,٤٥٠)	(١٠٧,٢٥٧)		إجمالي المصاريف
١,٨٤٨,٣٠٦	٣٦٠,١٨١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٨٤٨,٣٠٦	٣٦٠,١٨١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣,٢٢٠,٣٠٨	٥,٨٣٣,٧٠٤	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغير من العمليات
١,٨٤٨,٣٠٦	٣٦٠,١٨١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	المتحصل من الوحدات المكتتبه
(٧,٧٣٧,١٢٨)	-	قيمة الوحدات المستردة
(٧,٧٣٧,١٢٨)	-	صافي التغير من معاملات الوحدات
٧,٣٣١,٤٨٦	٦,١٩٣,٨٨٥	صافي الموجودات كما في نهاية الفترة
معاملات الوحدات		
فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠٢٣ وحدات	٢٠٢٤ وحدات	
٩١٩,٥٥٢	٣٢٥,٥٧٦	الوحدات في بداية الفترة
(٤٧٩,١٩٢)	-	وحدات مستردة
(٤٧٩,١٩٢)	-	صافي النقص في الوحدات
٤٤٠,٣٦٠	٣٢٥,٥٧٦	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٨,٣٠٦	٣٦٠,١٨١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي الربح للفترة
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
		خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٩٩,٧٣٧)	٣٧٦,٩٦٤	
٧٤٨,٥٦٩	٧٣٧,١٤٥	
		<u>التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
		أتعاب الإدارة المستحقة
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		استردادات مستحقة
٧,٥٧١,٢١٤	١٢٠,٤٦٥	
(٧١,١٦٩)	١,١٧٢,٧١٠	
(١٤,٦٣٨)	(٣,٣٩٣)	
(٩٠,٣٩٤)	٢,٦٦١	
-	(١,٩٢٩,٠٨٧)	
٨,١٤٣,٥٨٢	١٠٠,٥٠١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		متحصلات من الحداد المستردة
(٧,٧٣٧,١٢٨)	-	
(٧,٧٣٧,١٢٨)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤٠٦,٤٥٤	١٠٠,٥٠١	صافي الزيادة بالنقد وما في حكمه
٥٢٢,٨٥٢	٩١٣,٥٧٣	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٩٢٩,٣٠٦	١,٠١٤,٠٧٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح منشأ ومدار من قِبَل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لمصلحة مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٣) إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وكذلك الاستثمار في الطروحات الأولية لأسهم الشركات السعودية. وقد يستثمر الصندوق في عمليات أو صناديق المرابحة المتدنية المخاطر المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال العربية السعودية وحافظ الصندوق هو شركة الإنماء للاستثمار. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل الهيئة العامة لسوق المال في ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣) وتم تعديلها واعتمادها لاحقاً في ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩) وتم عمل آخر تحديث لها بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤)

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

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 ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، بالإضافة إلى التعليمات الجديدة رقم ٢-٢٢-٢٠٢٢ الصادرة بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية الواجب اتباعها.

٣ - أساس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وفقاً لما أقرته المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والبيانات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وبالتالي ينبغي قراءتها مع القوائم المالية السنوية المرفقة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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).

٣-٢ أساس الإعداد

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

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للصندوق.

٤ - المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 تشمل 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.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة. 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 كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩٠٢,٦٦١	٨٤٣,٤٦٩	نقد لدى الوسيط
١٠,٩١٢	١٧٠,٦٠٥	نقد لدى أمين الحفظ
٩١٣,٥٧٣	١,٠١٤,٠٧٤	الإجمالي

أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لتقييد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل القيمة الدفترية للأرصدة البنكية

٨ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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.
تنوزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

النسبة المئوية للقطاع	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
٪٢٠	١,٠٢٧,٧٢٠	١,٠٨٦,٨٥١	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١٣	٦٧٢,٥٧٠	٨١١,٨٧٦	المواد الأساسية
٪١١	٥٨٤,٤٩٦	٥١٨,٧٢٣	الخدمات المالية
٪١٠	٥٢٦,٦٧٠	٦٣٣,٣١٧	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٪٩	٤٦٨,٥٥٠	٤٩٧,٣٦٨	الرعاية الصحية
٪٩	٤٥٠,٩٢٠	٤٨٧,٩٦٦	الطاقة
٪٧	٣٨٨,٨٥٠	٣٩٤,٩١٣	البنوك
٪٧	٣٤٣,٩٨٠	١٩٩,١٠٤	المرافق العامة
٪٦	٣٢٩,٤٠٠	٣٠٤,٢٧٥	الخدمات الاستهلاكية
٪٤	٢٢٨,٦٠٠	٢٤٥,٠١٨	الاتصالات
٪٢	١٢٣,٢٦٠	١٤٤,٨٢٦	إنتاج الأغذية
٪٢	٩٠,٢٤٠	٨٧,٨٩٦	الإعلام والترفيه
	٥,٢٣٥,٢٥٦	٥,٤١٢,١٣٣	إجمالي محفظة الاستثمار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

النسبة المئوية للقطاع	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
٪١٧	٩٦١,٢٣٠	٨٧٥,٣٢٣	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١٣	٧٦٢,١٠٠	٦٦٣,٩٥٠	البنوك
٪١٢	٧٠٥,٢٨٠	٦٢٧,١٦٢	المرافق العامة
٪١٢	٦٧١,٩٤٠	٧٠٦,٨١٤	المواد الأساسية
٪١١	٦٢٤,٠٠٠	٥٦١,٢١٠	الطاقة
٪٨	٤٨٢,٠٠٠	٣٧١,٩١١	الإعلام والترفيه
٪٧	٤٠٤,٤٠٠	٤٨٤,١٤٨	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٪٦	٣٢٢,٣١٣	٣٨٢,٣٦٨	الرعاية الصحية
٪٤	٢١٨,٢١٨	٢٨١,٥٩٤	السلع الرأسمالية
٪٣	١٦٧,٤٠٠	١٧٤,٣٠٠	إنتاج الأغذية
٪٢	١٤٠,٨٠٠	١٤٣,٤٨٦	الاتصالات
٪٢	٩٣,٤٠٠	٩٠,٦٠٠	الاستثمار والتمويل
٪٢	٩١,٥٠٠	٨٧,١٠٨	النقل
٪٢	٨٨,١٠٤	٨٨,٧٩٩	تجزئة السلع الكمالية
	٥,٧٣٢,٦٨٥	٥,٥٣٨,٧٧٣	إجمالي محفظة الاستثمار

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٦,٠٠٠	١٥,٩١٣	أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	٥,٤٣٧	ضريبة القيمة المضافة
٦,٣٥١	٣,٧٠٩	أتعاب أمين الحفظ
٣,٧٥٠	٩,٩٧٣	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	٣,٧٣٠	رسوم جهات رقابية
٣٦,١٠١	٣٨,٧٦٢	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٠٩٩,٧٣٧	(٣٧٦,٩٦٤)	(خسائر) أرباح غير محققة
٨١٥,٩٦٢	٧٩٨,٩٦٣	أرباح محققة
١,٩١٥,٦٩٩	٤٢١,٩٩٩	

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٥,٨٦٨	١٥,٩١٣	اتعاب مهنية
٧,٤٣٨	٧,٤٥٩	أتعاب أمين الحفظ
٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧٣٠	رسوم الجهات الرقابية
٢,٤٧٩	٢,٤٨٦	رسوم تداول
١٥,٥٤٩	٣٤,٦٦٣	أخرى
٥٠,٠١٢	٦٩,٢٢٤	

١٢ - 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.

يقوم مدير الصندوق بفرض رسوم إدارية على الصندوق بمعدل سنوي ١,٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق قبل فرض رسوم الإدارة. تمثل رسوم الإدارة الواردة في قائمة العمليات الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق خلال العام.

يتم دفع رسم اشتراك بنسبة ١٪ من المبلغ المستثمر لمدير الصندوق عن طريق خصم من إجمالي الاشتراكات. علاوة على ذلك، وفقاً لشروط الصندوق، يقوم مدير الصندوق بخصم رسوم استرداد مبكر بنسبة ٠,٢٥٪ على طلبات الاسترداد التي تتم خلال شهر واحد من الاشتراك.

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

يتم تنفيذ المعاملات التجارية على تداول من خلال من قبل مدير الصندوق.

خلال دورة الأنشطة العادية مع الاطراف ذات العلاقة. يتم إجراء كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس الأسعار المنفق عليها بصورة مشتركة بموجب اتفاقية رسمية، والتي يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تامة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تامة
فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد مدين (دائن)	
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٣٨,٠٣٣)	(١٨,١٧١)	(١٩,١٩٧)	(٢٢,٩٥٠)
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٤,٩٧٣)	(١٠,٠٠٠)	(٩,٩٧٣)	(١٠,٠٠٠)

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على ٣٥,١٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٥,١٦١ وحدة) مملوكة من قبل 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 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 الموجزة نظراً للمدة 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 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 خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولا تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة	٥,٢٣٥,٢٥٦	-	-	٥,٢٣٥,٢٥٦
من خلال الربح أو الخسارة	٥,٢٣٥,٢٥٦	-	-	٥,٢٣٥,٢٥٦
الإجمالي	٥,٢٣٥,٢٥٦	-	-	٥,٢٣٥,٢٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة	٥,٧٣٢,٦٨٥	-	-	٥,٧٣٢,٦٨٥
من خلال الربح أو الخسارة	٥,٧٣٢,٦٨٥	-	-	٥,٧٣٢,٦٨٥
الإجمالي	٥,٧٣٢,٦٨٥	-	-	٥,٧٣٢,٦٨٥

صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
(مُدار من قِبَل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تَتَمَّة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤ - 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 شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠١٤,٠٧٤	-	١,٠١٤,٠٧٤	النقد وما في حكمه
٥,٢٣٥,٢٥٦	-	٥,٢٣٥,٢٥٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥١٤	-	٢,٥١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٦,٢٥١,٨٤٤	-	٦,٢٥١,٨٤٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٩,١٩٧	-	١٩,١٩٧	أتعاب إدارة
٣٨,٧٦٢	-	٣٨,٧٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٧,٩٥٩	-	٥٧,٩٥٩	إجمالي المطلوبات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩١٣,٥٧٣	-	٩١٣,٥٧٣	النقد وما في حكمه
٥,٧٣٢,٦٨٥	-	٥,٧٣٢,٦٨٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٥,٢٢٤	-	١,١٧٥,٢٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٧,٨٢١,٤٨٢	-	٧,٨٢١,٤٨٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٥٩٠	-	٢٢,٥٩٠	أتعاب إدارة
٣٦,١٠١	-	٣٦,١٠١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٩٢٩,٠٨٧	-	١,٩٢٩,٠٨٧	استردادات مستحقة
١,٩٨٧,٧٧٨	-	١,٩٨٧,٧٧٨	إجمالي المطلوبات

١٥ - آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٠٣ صفر ١٤٤٦ هـ (٠٧ أغسطس ٢٠٢٤ م).