

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 ٢٠٢٤

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(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
١٣-٦	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)

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 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 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. 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 إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعوا إلى 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 (٣٣٥)



٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٠١ أغسطس ٢٠٢٤)
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 ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
١,٣٨٠,٥٩٥	٤,٨٢٠,٠٤٠	٧	النقد وما في حكمه
١٠,٩١٩,٠٠٩	١٢,٣٤٢,٤٤٥	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩٨,٦٥٦	١٧,١٣١		مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
١٣,٠٩٨,٢٦٠	١٧,١٧٩,٦١٦		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٣٨,٥٤٩	٥٢,٧٨٩	١٢	أتعاب الإدارة
٣٨,٤٩٤	٤٣,٨٠٩	٩	مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى
٧٧,٠٤٣	٩٦,٥٩٨		إجمالي المطلوبات
١٣,٠٢١,٢١٧	١٧,٠٨٣,٠١٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٩٥٣,٠٥٩	١,١٢٣,٤٢٢		الوحدات المصدرة
١٣,٦٦٢٦	١٥,٢٠٦٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي		
			دخل الاستثمار
١,٧١٣,٦٩١	١,٥٠٩,٣٢٧	١٠	صافي ربح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨,٦٩٥	١٠٠,٨٣٤		توزيعات أرباح
٤,٥٩٤	١١,٢١٠		إيرادات أخرى
١,٨١٦,٩٨٠	١,٦٢١,٣٧١		إجمالي الدخل
(٦٤,٩٥٠)	(٩٦,٨٤٤)	١٢	أتعاب الإدارة
(٦٧,١٦٣)	(٩٣,٣٥٠)	١١	مصاريف أخرى
(١٣٢,١١٣)	(١٩٠,١٩٤)		إجمالي المصاريف
١,٦٨٤,٨٦٧	١,٤٣١,١٧٧		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٦٨٤,٨٦٧	١,٤٣١,١٧٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الخير كابيٲال للطروحات الأولى
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولى الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٠٢٣,١٠١	١٣,٠٢١,٢١٧	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغير من العمليات
١,٦٨٤,٨٦٧	١,٤٣١,١٧٧	إجمال الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	٢,٨٩٢,١٦٨	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٢١٢,٧٥٥)	(٢٦١,٥٤٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٢١٢,٧٥٥)	٢,٦٣٠,٦٢٤	صافي التغير من معاملات الوحدات
١١,٤٩٥,٢١٣	١٧,٠٨٣,٠١٨	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
وحدات	وحدات	
٩٧٧,٧١٢	٩٥٣,٠٥٩	الوحدات في بداية الفترة
-	١٨٧,٦٤٦	وحدات مباعه
(٢٠,٠٥٦)	(١٧,٢٨٣)	وحدات مستردة
(٢٠,٠٥٦)	١٧٠,٣٦٣	صافي النقص في الوحدات
٩٥٧,٦٥٦	١,١٢٣,٤٢٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيٲال للطروحات الأولى
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية العربية)
قائمة التدفقات النقدية الأولى الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل للفترة
١,٦٨٤,٨٦٧	١,٤٣١,١٧٧	التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
		خسائر غير محققة / (أرباح) عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٨٦,٤١١)	١,٠٥٦,٢٨٦	
٤٩٨,٤٥٦	٢,٤٨٧,٤٦٣	التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٥٤٠,٢٤٧)	(٢,٤٧٩,٧٢٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
(٣٢٣,٣٩٤)	٧٨١,٥٢٥	أنعاب الإدارة المستحقة
(٥٣٧)	١٤,٢٤٠	مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى
١٣٧,٥٨٤	٥,٣١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٢٨,١٣٨)	٨٠٨,٨٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢,٨٩٢,١٦٨	قيمة الوحدات المباعة
(٢١٢,٧٥٥)	(٢٦١,٥٤٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٢١٢,٧٥٥)	٢,٦٣٠,٦٢٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير بالنقد وما في حكمه
(٤٤٠,٨٩٣)	٣,٤٣٩,٤٤٥	
٨١٥,٥٦٢	١,٣٨٠,٥٩٥	النقد وما في حكمه بداية الفترة
٣٧٤,٦٦٩	٤,٨٢٠,٠٤٠	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

١- عام

إن صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

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 كابييتال 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) وقد تم عمل آخر تحديث لها بتاريخ ٠٧ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

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

٣-١ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

يرد في الايضاح 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 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- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق الحسابات الهامة المستخدمة 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 تشتمل على توقعات الأحداث 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.

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٠٨٨,٩٨٣	٣,٢٨٦,٣٧٧	النقد مع أمين الحفظ
-	١,٢٣٦,٢٥٠	النقد لدى البنك
٢٩١,٦١٢	٢٩٧,٤١٣	النقد مع الوسيط
١,٣٨٠,٥٩٥	٤,٨٢٠,٠٤٠	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 تقويم 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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
%٢٥,٦٩	٣,١٧٠,٣٤٨	٢,٦٨٤,١٥٨	التطبيقات وخدمات التقنية
%١٨,١٤	٢,٢٣٩,٣٢٠	٢,٤٨٨,٢٤١	الطاقة
%١٣,٣٩	١,٦٥٢,٦٨٠	٧٥٢,٥٦٤	المرافق العامة
%٩,١٣	١,١٢٦,٥٥٩	١,٣٣٨,٢٣٧	المواد الأساسية
%٨,٤٩	١,٠٤٧,٦٠٠	١,٠٧٩,٧٧٩	الرعاية الصحية
%٨,١٠	٩٩٩,٨٦٠	١,٠٥٥,١٩٨	الاستثمار والتمويل
%٧,٤٢	٩١٥,٣١٨	١,١٢٤,٠٩٧	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
%٤,٢٠	٥١٨,٨٨٠	٥٠٣,٧٤١	الاعلام والترفيه
%٢,٧٧	٣٤١,٣٢٠	٣٤٥,٢٣٩	السلع الرأسمالية
%١,٤٨	١٨٢,٥٦٠	٢٧٦,٣٩٥	الخدمات الاستهلاكية
%١,٢٠	١٤٨,٠٠٠	١٦٧,١٩٢	إنتاج الأغذية
%١٠٠	١٢,٣٤٢,٤٤٥	١١,٨١٤,٨٤١	إجمالي محفظة الاستثمار

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

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٢١,٥٥%	٢,٣٥٢,٩٠٠	١,٤٤٤,٢٠٨	المرافق العامة
١٩,٢٦%	٢,١٠٣,١٥٤	١,١٠٠,٨٥٦	التطبيقات وخدمات التقنية
٩,٠٢%	٩٨٤,٦٥٣	١,٣٣١,٢٢٩	تجزئة الأغذية
٨,٨٣%	٩٦٤,٠٠٠	٧٣٩,٠٠٠	الاعلام والترفيه
٨,٧٩%	٩٦٠,٠٠٠	٨٥٨,٠٠٠	الطاقة
٥,٩٥%	٦٤٩,٩٢٠	٥٦٣,٩٩٤	النقل
٥,٦٥%	٦١٦,٧٠٠	٦٦٨,٩٥٤	تجزئة السلع الكمالية
٥,١٣%	٥٥٩,٩٠٠	٥٢٤,٠٣٠	المواد الأساسية
٤,٣٥%	٤٧٥,٢٠٠	٤٠٠,٤٢٧	السلع الرأسمالية
٣,٩٤%	٤٢٩,٧٥٠	٥٠٥,٩١٠	الرعاية الصحية
٢,٠٠%	٢١٧,٨٨٨	٣١٩,٤٢٧	الاستثمار والتمويل
١,٧٦%	١٩٢,٤٣٣	٣٣٣,٨٣٥	الأجهزة والمعدات التقنية
١,٥١%	١٦٥,٢٠٠	٢٧٦,٣٩٦	الخدمات الاستهلاكية
١,٠٥%	١١٤,٩٥٧	١٣٨,١٨٢	إنتاج الأغذية
١,٠٠%	١٠٩,٥٦٠	١١٨,٨٨٤	البنوك
٠,٢١%	٢٢,٧٩٤	٢٢,٦١٩	الخدمات التجارية والمهنية
١٠٠%	١٠,٩١٩,٠٠٩	٩,٣٤٥,٩٥١	إجمالي محفظة الاستثمار

٩ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٦,٠٠٠	١٥,٩١٣	اتعاب مهنية مستحقة
٨,٧٤٤	١٠,٤٨٤	التزامات ضريبة القيمة المضافة
١٠,٠٠٠	٩,٩٧٣	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
-	٣,٧٣٠	اتعاب جهات تنظيمية
٣,٧٥٠	٣,٧٠٩	اتعاب حفظ مستحقة
٣٨,٤٩٤	٤٣,٨٠٩	الإجمالي

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,١٨٦,٤١١	(١,٠٥٦,٢٨٦)	(خسارة) / ربح غير محقق
٥٢٧,٢٨٠	٢,٥٦٥,٦١٣	ربح محقق
١,٧١٣,٦٩١	١,٥٠٩,٣٢٧	الإجمالي

١١- مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٦٨	١٥,٩١٣	اتعاب مهنية
١٨,٥٨٨	١٤,٩٤٣	اتعاب تقويم
٧,٤٣٨	٧,٤٥٩	اتعاب حفظ
٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧٣٠	رسوم الجهات الرقابية
٢,٤٧٩	٢,٤٨٦	رسوم تداول
١٤,١١٢	٤٣,٨٤٦	أخرى
٦٧,١٦٣	٩٣,٣٥٠	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.

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
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي		
(٥٢,٧٨٩)	(٣٨,٥٤٩)	(٩٦,٨٤٤)	(٤,٩٥٠)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
(٩,٩٧٣)	(١٠,٠٠٠)	(٤,٩٧٣)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على ١٥,١٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥,١٤٧ وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابييتال 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.

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 ٢٠٢٤، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٣٤٢,٤٤٥	١٢,٣٤٢,٤٤٥	-	-	١٢,٣٤٢,٤٤٥
الإجمالي	١٢,٣٤٢,٤٤٥	١٢,٣٤٢,٤٤٥	-	-	١٢,٣٤٢,٤٤٥
ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٩١٩,٠٠٩	١٠,٩١٩,٠٠٩	-	-	١٠,٩١٩,٠٠٩
الإجمالي	١٠,٩١٩,٠٠٩	١٠,٩١٩,٠٠٩	-	-	١٠,٩١٩,٠٠٩

١٤- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٤,٨٢٠,٠٤٠	-	٤,٨٢٠,٠٤٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٣٤٢,٤٤٥	-	١٢,٣٤٢,٤٤٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٧,١٣١	-	١٧,١٣١
إجمالي الموجودات	١٧,١٧٩,٦١٦	-	١٧,١٧٩,٦١٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٥٢,٧٨٩	-	٥٢,٧٨٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٣,٨٠٩	-	٤٣,٨٠٩
إجمالي المطلوبات	٩٦,٥٩٨	-	٩٦,٥٩٨

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
			<u>الموجودات</u>
١,٣٨٠,٥٩٥	-	١,٣٨٠,٥٩٥	النقد وما في حكمه
١٠,٩١٩,٠٠٩	-	١٠,٩١٩,٠٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩٨,٦٥٦	-	٧٩٨,٦٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٠٩٨,٢٦٠	-	١٣,٠٩٨,٢٦٠	إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٣٨,٥٤٩	-	٣٨,٥٤٩	أتعاب إدارة مستحقة
٣٨,٤٩٤	-	٣٨,٤٩٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٧,٠٤٣	-	٧٧,٠٤٣	إجمالي المطلوبات

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

١٦- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٠١ أغسطس ٢٠٢٤).