

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قِبَل 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 كابيٲال بلص للصكوك
(مدار من قبل شركة الخير كابيٲال 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 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 ٢٠٢٤، 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 المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية والايضاحات التفسيرية الاخرى. 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 والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتمثل 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، فأنا 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 ٢٠٢٤ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة الأشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

شركة حلول كرو
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٠٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٤م)
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 ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			الموجودات
٩٩,٨١٣	٣٣٣,٥٢٩		النقد وما في حكمه
٣٠,٧٦٠	٣٠,٥١٢		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٤٥٨,١٤٦	٢,٢٨٧,٩٨٠	٧	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٥٨٨,٧١٩	٢,٦٥٢,٠٢١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٩٧٠	١٠,٤٠١		أتعاب إدارة
٩,٤٥١	١١,٠٤٠	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٤٢١	٢١,٤٤١		إجمالي المطلوبات
٢,٥٧٤,٢٩٨	٢,٦٣٠,٥٨٠		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١		الوحدات المصدرة
١٢١,٠٢٣٨	١٢٣,٦٦٩٨		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<u>دخل الاستثمار</u>
٥٥,٦٢٤	٥٤,٨٣١		أرباح الصكوك
٢٠٣	٣,٨٠٥		إيرادات أخرى
٥٥,٨٢٧	٥٨,٦٣٦		إجمالي الدخل
			<u>المصاريف</u>
(٩,٠٣٣)	(١١,٤٨٩)	٩	أتعاب إدارة
(١٣,٢٩٠)	(١٧,٧٥٨)	١٠	مصاريف أخرى
(٢٢,٣٢٣)	(٢٩,٢٤٧)		إجمالي المصاريف
٣٣,٥٠٤	٢٩,٣٨٩		صافي دخل الفترة
			<u>الدخل الشامل الآخر:</u>
١٧,٠٢٦	٢٦,٨٩٣		أرباح غير محققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٥٠,٥٣٠	٥٦,٢٨٢		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الربح الشامل للفترة

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

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(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	٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٤٦٢,٩٢٩	٢,٥٧٤,٢٩٨	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
٥٠,٥٣٠	٥٦,٢٨٢	إجمالي الربح الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	المتحصل من الوحدات المكتتية
-	-	قيمة الوحدات المستردة
-	-	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٥١٣,٤٥٩	٢,٦٣٠,٥٨٠	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
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
(مدار 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
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٠,٥٣٠	٥٦,٢٨٢
النشاطات التشغيلية	
صافي دخل الفترة	
التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:	
(أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
(١٧,٠٢٦)	(٢٦,٨٩٣)
٣٣,٥٠٤	٢٩,٣٨٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	
(١٠,١٥٠)	٢٤٨
١,٢٣٤	١٩٧,٠٥٩
(٤٠٤)	٥,٤٣١
(٧,٦٩٢)	١,٥٨٩
١٦,٤٩٢	٢٣٣,٧١٦
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	
صافي التدفقات النقدية الناتج من النشاطات التشغيلية	
١٦,٤٩٢	٢٣٣,٧١٦
٣٨,١٨٤	٩٩,٨١٣
٥٤,٦٧٦	٣٣٣,٥٢٩
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 استثمارية أخرى مثل تسهيلات التمويل الإسلامي مثل المرابحة والودائع المتوافقة مع الشريعة ومكافئات 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 هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨م)، 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 ٢٠١٤م) وقد تم آخر تحديث لها بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤م)

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 لـ 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

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 (١٢) 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 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 - المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية
تتوافق المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية وإدارة المخاطر 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 والتقدير المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والافتراضات والتقدير 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 جوهرية قد يثير 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 جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتزم الصندوق اتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

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 الاخر في يوم التقييم الأخير من الفترة كما يلي:

الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
(١١٧,٢٤٣)	٢,٠٥٦,٤٨٨	٢,١٧٣,٧٣١	استثمار الصكوك
٢٣,٣٦١	٢٣١,٤٩٢	٢٠٨,١٣١	استثمارات الصناديق المشتركة
(٩٣,٨٨٢)	٢,٢٨٧,٩٨٠	٢,٣٨١,٨٦٢	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 ٢٠٢٣ (مراجعة)
(١٣٧,٨٥٥)	٢,٢٣٢,٩٣٥	٢,٣٧٠,٧٩٠	استثمار الصكوك
١٧,٠٨٠	٢٢٥,٢١١	٢٠٨,١٣١	استثمارات الصناديق المشتركة
(١٢٠,٧٧٥)	٢,٤٥٨,١٤٦	٢,٥٧٨,٩٢١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الربح غير المحقق للفترة
١٧,٠٢٦	٢٦,٨٩٣	

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 ٢٠٢٣ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	أتعاب مهنية
٤,٢٦٧	٤,٢٤٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٦٠	٢,٦٤٩	أتعاب امين الحفظ
٩٩٤	٩٨٣	أخرى
١,٥٣٠	٣,١٦٥	الإجمالي
٩,٤٥١	١١,٠٤٠	

٩ - 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 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 تكبدها 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:

مقدار المعاملات		الرصيد المستحق / (المستحق الدفع)			
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
(١١,٤٨٩)	(٩,٠٣٣)	(١٠,٤٠١)	(٤,٩٧٠)	مدير الصندوق	رسوم إدارة الصندوق
(١,٣٢٦)	(١,٣٢٢)	(٢,٦٤٩)	(٢,٦٦٠)	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ تتضمن صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.					

١٠ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٢٣٢	٤,٢٤٣	٤,٢٣٢	٤,٢٤٣	أتعاب مهنية
١,٩٨٤	١,٩٨٩	١,٩٨٤	١,٩٨٩	أتعاب الحافظ الأمين
١,٣٢٢	١,٣٢٦	١,٣٢٢	١,٣٢٦	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٩٩٢	٩٩٥	٩٩٢	٩٩٥	رسوم نظامية
٦٦١	٦٦٣	٦٦١	٦٦٣	رسوم تداول
٢٣٩	٢٣	٢٣٩	٢٣	رسوم بنكية
٣,٨٦٠	٨,٥١٩	٣,٨٦٠	٨,٥١٩	أخرى
١٣,٢٩٠	١٧,٧٥٨	١٣,٢٩٠	١٧,٧٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 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 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 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:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	دولار أمريكي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٢٨٧,٩٨٠	-	-	٢,٢٨٧,٩٨٠	٢,٢٨٧,٩٨٠	
٢,٢٨٧,٩٨٠	-	-	٢,٢٨٧,٩٨٠	٢,٢٨٧,٩٨٠	الإجمالي
٢,٤٥٨,١٤٦	-	-	٢,٤٥٨,١٤٦	٢,٤٥٨,١٤٦	دولار أمريكي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٤٥٨,١٤٦	-	-	٢,٤٥٨,١٤٦	٢,٤٥٨,١٤٦	الإجمالي

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 ٢٠٢٤
			الموجودات
٣٣٣,٥٢٩	-	٣٣٣,٥٢٩	النقد وما في حكمه
٣٠,٥١٢	-	٣٠,٥١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٢٨٧,٩٨٠	٢,٠٣٨,٩٢٧	٢٤٩,٠٥٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٢,٦٥٢,٠٢١</u>	<u>٢,٠٣٨,٩٢٧</u>	<u>٦١٣,٠٩٤</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠,٤٠١	-	١٠,٤٠١	أتعاب إدارة مستحقة
١١,٠٤٠	-	١١,٠٤٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢١,٤٤١</u>	<u>-</u>	<u>٢١,٤٤١</u>	إجمالي المطلوبات
الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			الموجودات
٩٩,٨١٣	-	٩٩,٨١٣	النقد وما في حكمه
٣٠,٧٦٠	-	٣٠,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٤٥٨,١٤٦	٢,٠١٣,٩٢٦	٤٤٤,٢٢٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٢,٥٨٨,٧١٩</u>	<u>٢,٠١٣,٩٢٦</u>	<u>٥٧٤,٧٩٣</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٩٧٠	-	٤,٩٧٠	أتعاب إدارة مستحقة
٩,٤٥١	-	٩,٤٥١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٤,٤٢١</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٤٢١</u>	إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم تقويم

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

١٤- اعتماد القوائم المالية

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