

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / السادة حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابييتال بلص للصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة الى حاملي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموجزة، بما في ذلك ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الاخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (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 القوائم 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 القوائم 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 لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم الى علمنا ما يدعوا الى اعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة حلول كرو
للإستشارات المهنية



مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



١٧ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٥ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			الموجودات
١٥١,٧٩٤	٤١٢,٣١٢		النقد وما في حكمه
٣٤,٠٨٧	٢٨,٤٧٠		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٤٧٢,٠٦٥	٢,٣١٥,٣٣٨	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٦٥٧,٩٤٦	٢,٧٥٦,١٢٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٦١٩	٩,٩٧٥		أتعاب إدارة
٦,٨٨٠	١٠,٥٤١	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٤٩٩	٢٠,٥١٦		إجمالي المطلوبات
٢,٦٤٥,٤٤٧	٢,٧٣٥,٦٠٤		صافي الموجودات العائد لحاملي الوحدات
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١		الوحدات المصدرة
١٢٤,٣٦٨٧	١٢٨,٦٠٧٢		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<u>دخل الاستثمار</u>
٥٤,٨٣١	٥٨,٩٠٨		أرباح الصكوك
٣,٨٠٥	٤,٨٢٩		إيرادات أخرى
٥٨,٦٣٦	٦٣,٧٣٧		إجمالي الدخل
			<u>المصاريف</u>
(١١,٤٨٩)	(١١,١٦٧)	٩	أتعاب إدارة
(١٧,٧٥٨)	(١١,٦٨٧)	١٠	مصاريف أخرى
(٢٩,٢٤٧)	(٢٢,٨٥٤)		إجمالي المصاريف
٢٩,٣٨٩	٤٠,٨٨٣		صافي دخل الفترة
			<u>الدخل الشامل الآخر:</u>
٢٦,٨٩٣	٤٩,٢٧٤		أرباح غير محققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٥٦,٢٨٢	٩٠,١٥٧		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الربح الشامل للفترة

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٥٧٤,٢٩٨	٢,٦٤٥,٤٤٧	صافي الموجودات في بداية الفترة
٥٦,٢٨٢	٩٠,١٥٧	التغيرات من العمليات إجمالي الربح الشامل للفترة
-	-	التغيرات من معاملات الوحدات المتحصل من الوحدات المكتتبه
-	-	قيمة الوحدات المستردة
-	-	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٦٣٠,٥٨٠	٢,٧٣٥,٦٠٤	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
وحدات	وحدات	
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مكتتبه
-	-	وحدات مستردة
-	-	صافي الوحدات المستردة
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابييتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٦,٢٨٢	٩٠,١٥٧
(٢٦,٨٩٣)	(٤٩,٢٧٤)
٢٩,٣٨٩	٤٠,٨٨٣
٢٤٨	٥,٦١٧
١٩٧,٠٥٩	٢٠٦,٠٠٠
٥,٤٣١	٤,٣٥٦
١,٥٨٩	٣,٦٦٢
٢٣٣,٧١٦	٢٦٠,٥١٨
٢٣٣,٧١٦	٢٦٠,٥١٨
٩٩,٨١٣	١٥١,٧٩٤
٣٣٣,٥٢٩	٤١٢,٣١٢

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
الأخر

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي
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 حاملي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٣ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٤ م). 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 ومكافئات النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية مما يسمح بموازنة أكثر لمخاطر المحفظة والعائد.

مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال السعودية، وأمين الحفظ للصندوق هو شركة الإنماء للاستثمار. تمت الموافقة على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٤ م)، وتمت مراجعتها والموافقة عليها لاحقاً بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨ م)، وكان آخر تحديث لها بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤ م).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، وسارية المفعول اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والذي يوضح المتطلبات الخاصة بجميع 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 الموجزة" 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 ٢٠٢٤ م.

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 الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية 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 ٢٠٢٤.

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 جوهرية 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.

نقاس 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 للمطلوبات الأجلة وسعر الطلب للعروض المستحقة)، 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 (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 إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

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 ٢٠٢٥

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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 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:

الرصيد المستحق	مقدار المعاملات		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	مدیر الصندوق أعضاء مجلس إدارة الصندوق
٥,٦١٩	٩,٩٧٥	١١,٤٨٩	١١,١٦٧	رسوم إدارة الصندوق أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٦٧	١,٣٢٣	١,٣٢٦	١,٣٢٣	الإدارة

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تتضمن صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

١٠ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أتعاب مهنية
٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٤,٢٤٣	٤,٢٣٢	أتعاب أمين الحفظ
١,٩٨٩	٢,٢٩١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٢٦	١,٣٢٣	رسوم جهات رقابية
٩٩٥	٩٩٢	رسوم تداول
٦٦٣	٦٦١	رسوم بنكية
٢٣	٣٨٣	أخرى
٨,٥١٩	١,٨٠٥	
١٧,٧٥٨	١١,٦٨٧	

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 ٢٠٢٥

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 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:

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٣١٥,٣٣٨	-	-	٢,٣١٥,٣٣٨
الإجمالي	٢,٣١٥,٣٣٨	-	-	٢,٣١٥,٣٣٨

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٤٧٢,٠٦٥	-	-	٢,٤٧٢,٠٦٥
الإجمالي	٢,٤٧٢,٠٦٥	-	-	٢,٤٧٢,٠٦٥

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 ٢٠٢٥

١٢- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤١٢,٣١٢	-	٤١٢,٣١٢	الموجودات
٢٨,٤٧٠	-	٢٨,٤٧٠	النقد وما في حكمه
٢,٣١٥,٣٣٨	٢,١٣٧,٠١٨	١٧٨,٣٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٧٥٦,١٢٠	٢,١٣٧,٠١٨	٦١٩,١٠٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الموجودات
٩,٩٧٥	-	٩,٩٧٥	المطلوبات
١٠,٥٤١	-	١٠,٥٤١	أتعاب إدارة مستحقة
٢٠,٥٩٦	-	٢٠,٥١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥١,٧٩٤	-	١٥١,٧٩٤	الموجودات
٣٤,٠٨٧	-	٣٤,٠٨٧	النقد وما في حكمه
٢,٤٧٢,٠٦٥	٢,٢٦٢,٤٧٩	٢٠٩,٥٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٦٥٧,٩٤٦	٢,٢٦٢,٤٧٩	٣٩٥,٤٦٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الموجودات
٥,٦١٩	-	٥,٦١٩	المطلوبات
٦,٨٨٠	-	٦,٨٨٠	أتعاب إدارة مستحقة
١٢,٤٩٩	-	١٢,٤٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٤ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م).

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥).