

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)

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

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الموجزة
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)
١٣-٦	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 للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)

مقدمة:


لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية ("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 السنة 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 المنفذ 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، فأنا 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
للاستشارات المهنية

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
٣,٨١٠,٣٨١	٣,٢٠٨,٣١٧	٨	النقد وما في حكمه
١٠,٤٩٧,٣٩١	١١,٤٨٥,٧٥٧	٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥٣,٩٦٣	٤٠,٤٥٨		مصاريف مدفوعة مقدماً و ذم مدينة اخرى
<u>١٥,٢٦١,٧٣٥</u>	<u>١٤,٧٣٤,٥٣٢</u>		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٣,١٢٥	٩٩,٨٦٢	١٣	أتعاب الإدارة
٢٣,١٨٠	٩٢,٦٦٤	١٠	مصاريف مستحقة و ذم دائنة أخرى
<u>٢٦,٣٠٥</u>	<u>١٩٢,٥٢٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٥,٢٣٥,٤٣٠</u>	<u>١٤,٥٤٢,٠٠٧</u>		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٩٩٦,٣٩٧	١,٠٣١,٨١٣		الوحدات المصدرة
<u>١٥,٢٩٠٥</u>	<u>١٤,٠٩٣٦</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
			<u>دخل الاستثمار</u>
		١١	(خسائر)/أرباح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٠٩,٣٢٧	(١,٢٣٠,٢٧٤)		توزيعات أرباح
١٠٠,٨٣٤	١٣٨,٢٣٢		إيرادات أخرى
١١,٢١٠	-		إجمالي (الخسارة)/ الدخل للفترة
١,٦٢١,٣٧١	(١,٠٩٢,٠٤٢)		
			<u>المصاريف</u>
(٩٦,٨٤٤)	(٩٦,٤٠٧)	١٣	أتعاب الإدارة
(٩٣,٣٥٠)	(٧٣,٠١٤)	١٢	مصاريف أخرى
(١٩٠,١٩٤)	(١٦٩,٤٢١)		إجمالي المصاريف
١,٤٣١,١٧٧	(١,٢٦١,٤٦٣)		صافي (الخسارة)/ الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
١,٤٣١,١٧٧	(١,٢٦١,٤٦٣)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٠٢١,٢١٧	١٥,٢٣٥,٤٣٠	صافي الموجودات في بداية الفترة
١,٤٣١,١٧٧	(١,٢٦١,٤٦٣)	التغير من العمليات إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
٢,٨٩٢,١٦٨	٢,٤١٦,٣٤١	التغيرات من معاملات الوحدات المتحصل من الوحدات المصدرة
(٢٦١,٥٤٤)	(١,٨٤٨,٣٠٢)	قيمة الوحدات المستردة
٢,٦٣٠,٦٢٤	٥٦٨,٠٣٩	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٧,٠٨٣,٠١٨	١٤,٥٤٢,٠٠٦	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
وحدات	وحدات	
٩٥٣,٠٥٩	٩٩٦,٣٩٧	الوحدات في بداية الفترة
١٨٧,٦٤٦	١٦٣,٣٩٦	وحدات مباعه
(١٧,٢٨٣)	(١٢٧,٩٨١)	وحدات مستردة
١٧٠,٣٦٣	٣٥,٤١٦	صافي الاضافات في الوحدات
١,١٢٣,٤٢٢	١,٠٣١,٨١٣	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية العربية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٤٣١,١٧٧	(١,٢٦١,٤٦٣)	صافي (الخسارة)/الربح للفترة
١,٠٥٦,٢٨٦	١,٤١٨,٨٤٨	التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٢,٤٨٧,٤٦٣	١٥٧,٣٨٥	خسائر غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٢,٤٧٩,٧٢٢)	(٢,٤٠٧,٢١٣)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٨١,٥٢٥	٩١٣,٥٠٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٤,٢٤٠	٩٦,٧٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٥,٣١٥	٦٩,٤٨٥	أتعاب الإدارة المستحقة
٨٠٨,٨٢١	(١,١٧٠,١٠٣)	مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الانشطه التشغيلية</u>
٢,٨٩٢,١٦٨	٢,٤١٦,٣٤١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٦١,٥٤٤)	(١,٨٤٨,٣٠٢)	قيمة الوحدات المباعة
٢,٦٣٠,٦٢٤	٥٦٨,٠٣٩	قيمة الوحدات المستردة
٣,٤٣٩,٤٤٥	(٦٠٢,٠٦٤)	صافي التغير بالنقد وما في حكمه
١,٣٨٠,٥٩٥	٣,٨١٠,٣٨١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٨٢٠,٠٤٠	٣,٢٠٨,٣١٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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 ٢٠٢٥

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 حاملي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠١٥) فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

الخير كابييتال

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 وأمين حفظ الصندوق هو شركة الإنماء للاستثمار. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٢١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠١٥) وآخر تحديث لها بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو 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 التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والذي يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣- أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى المعايير والبيانات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية؛ وبالتالي، يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في قائمة المركز المالي حسب ترتيب السيولة.

يرد في الإيضاح رقم (١٦) 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 الموجودات المالية 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.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية
السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تم توضيحها أدناه:

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة معينة تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المبلغ عنها. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصادق. تقيم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات باستمرار، وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويعترف بتعدلات التقديرات بأثر مستقبلي. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتمثل أبرز المجالات التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الافتراضات أو مارست الحكم المهني فيما يلي:

مبدأ الاستمرارية
أجرت إدارة الصندوق تقييماً لقدرته على الاستمرار، وتوصلت إلى أن لديها الموارد اللازمة لمواصلة أنشطتها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، لا علم للإدارة بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وشيئاً، أعدت البيانات المالية على هذا الأساس.

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 الأجلة وسعر الطلب للعروض قصيرة الأجل)، 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 (١٤).

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وفي رأي مجلس الإدارة، فإنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وينوي الصندوق اعتماد هذه المعايير عند سريانها، إن كانت تنطبق عليه.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٥٧,٨٥٠	١,٨٩٥,٥٢٠	النقد لدى مدير الصندوق
٣,٤٥٢,٥٣١	١,٣١٢,٧٩٧	النقد لدى أمين الحفظ
٣,٨١٠,٣٨١	٣,٢٠٨,٣١٧	الإجمالي

تمثل أرصدة البنوك النقد المحتفظ به في حسابات جارية لدى بنوك محلية. وقد قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لما تتطلبه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لتسجيل خسائر انتمانية متوقعة جوهرية مقابل القيمة الدفترية لأرصدة البنوك.

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.

ان حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٠,٩١٩,٠٠٩	١٠,٤٩٧,٣٩١	الرصيد في اول المدة
١٧,٤٨٥,٨٣١	٧,٩٦١,٣٥٥	الإضافات خلال الفترة/السنة
(١٩,٦٠٥,١٦١)	(٥,٧٤٢,٧١٥)	الاستبعادات خلال الفترة/السنة
(٦٨١,١١٦)	(١,٤١٨,٨٤٨)	خسائر غير محققة
٢,٣٧٨,٨٢٨	١٨٨,٥٧٤	أرباح محققة
١٠,٤٩٧,٣٩١	١١,٤٨٥,٧٥٧	الرصيد اخر المدة

توزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٪٣٢,٤٩	٤,٦٦٧,١١٩	٨١,١٤٣,٢٠٧	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١٤,٦٢	١,٨٧١,٠٠٧	١٩,٤٢٨,٤٣٥	الطاقة
٪١٢,٧٤	١,٦٣٠,٨٥١	١,٧٥٦,٨٤١	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٪٩,٢٢	١,١٧٩,٤٧١	١,٩١٨,٢٦٣	الخدمات التجارية والمهنية
٪٤,١٧	٥٣٣,٨٢٠	٩٣٥,١١٢	السلع الرأسمالية
٪٣,٤٩	٤٤٧,٢٤٢	٦٩٨,٦٦٢	المواد الأساسية
٪٢,٦٢	٣٣٤,٧٨٠	٢,٩٧٤,٩٩٤	إنتاج الأغذية
٪٢,٤٠	٣٠٧,٢٠٠	١٧٩,٠٠٩	المرافق العامة
٪٢,٠٣	٢٥٩,٦٠٢	٩٠٥,٠٣٢	الاستثمار والتمويل
٪١,٩٩	٢٥٤,٦٦٥	٢٢٣,٤١٩	الرعاية الصحية
	١١,٤٨٥,٧٥٧	١١٠,١٦٢,٩٧٤	إجمالي محفظة الاستثمار

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٪٢٥,٣٨	٢,٦٦٤,٧٣٥	٢,١٥٨,٥١١	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١٥,٣٣	١,٦٠٩,٤١٦	٨٢٠,٥٨٥	المرافق العامة
٪١١,٩٣	١,٢٥٢,٥٩٨	١,٦٥٤,٧٣٥	الطاقة
٪١٠,٣٤	١,٠٨٥,١٥٠	١,١٤٣,١٥٥	الاستثمار والتمويل
٪١٠,٠٦	١,٠٥٥,٥١٤	١,٣٩٨,٧٣٢	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٪٩,١٩	٩٦٤,٩٩٠	١,٣٣٨,٢٣٧	المواد الأساسية
٪٧,١١	٧٤٦,١٠٢	٧٩٧,٦٢٤	الرعاية الصحية
٪٤,٦٢	٤٨٤,٨٢٥	٣٤٢,٤٦٨	السلع الرأسمالية
٪٤,٥٨	٤٨٠,٨٦٠	٥٨١,٣٤٧	إنتاج الأغذية
٪٢,٤٦	١٥٣,٢٠١	٢١٨,٩٥٦	الخدمات التجارية والمهنية
	١٠,٤٩٧,٣٩١	١٠,٤٥٤,٣٥٠	إجمالي محفظة الاستثمار

٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٦,٠٠٠	١٥,٨٦٨	اتعاب مهنية
٣,٧٥٠	٣,٦٨٨	اتعاب حفظ
٣,٤٣٠	١٨,٢٣٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٤٧٩	رسوم تداول
-	٣,٧١٩	اتعاب جهات تنظيمية
-	٤٣,٧١٦	رسوم تقييم مستحقة
-	٤,٩٥٩	١٢ اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢٣,١٨٠	٩٢,٦٦٤	الإجمالي

١٠- (خسائر)/أرباح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(١,٠٥٦,٢٨٦)	(١,٤١٨,٨٤٨)	خسارة) غير محققة
٢,٥٦٥,٦١٣	١٨٨,٥٧٤	ربح محقق
١,٥٠٩,٣٢٧	(١,٢٣٠,٢٧٤)	الإجمالي

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١١- مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٢٠٢٥		
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)		
١٥,٩١٣		١٥,٨٦٨		أتعاب مهنية
-		١٩,٤٥٥		أتعاب تقويم
٧,٤٥٩		٧,٤٣٨		أتعاب حفظ
٤,٩٧٣		٤,٩٥٩		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧٣٠		٣,٧١٩		رسوم الجهات الرقابية
٢,٤٨٦		٢,٤٧٩		رسوم تداول
-		١٣٦		رسوم بنكية
-		-		أتعاب تسييم
٤٣,٨٤٦		١٨,٩٥٦		أخرى
٩٣,٣٥٠		٧٣,٠١٤		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 في كل يوم تعامل أتعاب إدارية بمعدل سنوي قدره ١,٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق قبل تحصيل رسوم الإدارة. يتم استحقاق هذا المبلغ في كل تاريخ تعامل ويتم خصمه على أساس ربع سنوي.

وفقاً للشروط والأحكام، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق بحد أقصى ٠,٥٪ من صافي قيمة الأصول سنوياً، مثل رسوم المراجعة، والرسوم التنظيمية، والقانونية، والوساطة، وخدمات الاستشارات، وغيرها من الرسوم المماثلة. وقد فرض الصندوق عمولة استرداد مكرر بنسبة ٠,٢٥٪ على عمليات الاسترداد خلال أول ٣٠ يوماً من الاشتراك.

في سياق أنشطته الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع أطرافه ذات الصلة. تُجرى جميع معاملات الأطراف ذات الصلة بناءً على أسعار متفق عليها بين الطرفين بموجب اتفاقية رسمية، يُعتمدها مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

الرصيد المدين / (الدائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
(٣,١٢٥)	(٩٩,٨٦٢)	(٩٦,٨٤٤)	(٩٦,٤٠٧)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
-	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٧٣)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على ١٥,١٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٥,١٤٧ وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابييتال العربية السعودية ("مدير الصندوق").					

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

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 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 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 كـ:

- 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 خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولا تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

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 لقياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
				٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
				موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١١,٤٨٥,٧٥٧	-	-	١١,٤٨٥,٧٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١١,٤٨٥,٧٥٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١١,٤٨٥,٧٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

٣١- ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
				موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١٠,٤٩٧,٣٩١	-	-	١٠,٤٩٧,٣٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٠,٤٩٧,٣٩١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٤٩٧,٣٩١</u>	<u>الإجمالي</u>

١٤- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها تقديرياً:

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
			<u>الموجودات</u>
٣,٢٠٨,٣١٧	-	٣,٢٠٨,٣١٧	النقد وما في حكمه
١١,٤٨٥,٧٥٧	-	١١,٤٨٥,٧٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٤٥٨	-	٤٠,٤٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٤,٧٣٤,٥٣٢</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٧٣٤,٥٣٢</u>	<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
٩٩,٨٦٢	-	٩٩,٨٦٢	أتعاب إدارة مستحقة
٩٢,٦٦٤	-	٩٢,٦٦٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٩٢,٥٢٦</u>	<u>-</u>	<u>١٩٢,٥٢٦</u>	<u>إجمالي المطلوبات</u>

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٣- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
			الموجودات
٣,٨١٠,٣٨١	-	٣,٨١٠,٣٨١	النقد وما في حكمه
١٠,٤٩٧,٣٩١	-	١٠,٤٩٧,٣٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥٣,٩٦٣	-	٩٥٣,٩٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٥,٢٦١,٧٣٥</u>	<u>-</u>	<u>١٥,٢٦١,٧٣٥</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,١٢٥	-	٣,١٢٥	أتعاب إدارة مستحقة
٢٣,١٨٠	-	٢٣,١٨٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٦,٣٠٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٦,٣٠٥</u>	إجمالي المطلوبات

١٥- الاحداث اللاحقة
تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود احداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٦- آخر يوم تقويم
كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

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