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 ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦

فهرس	صفحة
تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦-١٣

شركة حلول كرو للإستشارات المهنية
عضو كرو الدولية
صندوق بريد : ١٠٥٠٤ الرياض : ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تليفون : ٥٠٠٠ ٢١٧ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ١٠٠٠ ٢١٧ ١١ ٩٦٦+
www.crowe.com/sa

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / السادة حاملي 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 ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي 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 والإيضاحات 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 استنادا 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 فأنه 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:
بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة حلول كرو للإستشارات المهنية
C.R. No. 1010466353
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٣٥٣
Crowe Solutions For Professional Consulting R

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية

مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)

٢٨ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦م)
الرياض، المملكة العربية السعودية.

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٧	٣,٩٣٥,٣٢٤	٢,٩٦٤,٦٣١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	٨,٤٥٥,٩٥٨	٩,٨٩٤,٥٠٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		١٦٩,٠١٣	١٢,٣٤٦
إجمالي الموجودات		١٢,٥٦٠,٢٩٥	١٢,٨٧١,٤٨٦
المطلوبات			
أتعاب الإدارة	١٢	٤٤,٦٧٩	٤٣,٢٠٥
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	٣٤,٠١٩	٣٤,٨٩٣
إجمالي المطلوبات		٧٨,٦٩٨	٧٨,٠٩٨
صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		١٢,٤٨١,٥٩٧	١٢,٧٩٣,٣٨٨
الوحدات المصدرة		١,٠٢٣,٧٨٨	١,٠٢٣,٧٨٨
صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة		١٢,١٩	١٢,٤٩

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(ريال سعودي)

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
دخل الاستثمار			
صافي الخسارة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	(٢٥٠,٤٢٦)	(١,٢٣٠,٢٧٤)
توزيعات أرباح		٩٧,٧٧٦	١٣٨,٢٣٢
إجمالي الخسارة للفترة		(١٥٢,٦٥٠)	(١,٠٩٢,٠٤٢)
المصاريف			
أتعاب الإدارة	١٢	(٨٩,٢٧٦)	(٩٦,٤٠٧)
مصاريف أخرى	١١	(٦٩,٨٦٥)	(٧٣,٠١٤)
إجمالي المصاريف		(١٥٩,١٤١)	(١٦٩,٤٢١)
صافي الخسارة للفترة		(٣١١,٧٩١)	(١,٢٦١,٤٦٣)
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:			
الدخل الشامل الآخر		-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		(٣١١,٧٩١)	(١,٢٦١,٤٦٣)

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

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
صافي الموجودات في بداية الفترة	١٢,٧٩٣,٣٨٨	١٥,٢٣٥,٤٣٠
التغير من العمليات		
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(٣١١,٧٩١)	(١,٢٦١,٤٦٣)
التغيرات من معاملات الوحدات		
المتحصل من الوحدات المصدرة	-	٢,٤١٦,٣٤١
قيمة الوحدات المستردة	-	(١,٨٤٨,٣٠٢)
صافي التغير من معاملات الوحدات	-	٥٦٨,٠٣٩
صافي الموجودات في نهاية الفترة	١٢,٤٨١,٥٩٧	١٤,٥٤٢,٠٠٦

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وحدات
الوحدات في بداية الفترة	١,٠٢٣,٧٨٨	٩٩٦,٣٩٧
وحدات مباعة	-	١٦٣,٣٩٧
وحدات مستردة	-	(١٢٧,٩٨١)
صافي الإضافات في الوحدات	-	٣٥,٤١٦
الوحدات في نهاية الفترة	١,٠٢٣,٧٨٨	١,٠٣١,٨١٣

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الخسارة للفترة	(٣١١,٧٩١)	(١,٢٦١,٤٦٣)
التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:		
توزيعات الأرباح	-	-
(خسائر)/أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(١,٠٣٥,١٢٨)	١,٤١٨,٨٤٨
	(١,٣٤٦,٩١٩)	١٥٧,٣٨٥
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٤٧٣,٦٧٩	(٢,٤٠٧,٢١٣)
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	(١٥٦,٦٦٧)	٩١٣,٥٠٣
أتعاب الإدارة المستحقة	١,٤٧٤	٩٦,٧٣٧
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	(٨٧٤)	٦٩,٤٨٥
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٩٧٠,٦٩٣	(١,١٧٠,١٠٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قيمة الوحدات المباعة	-	٢,٤١٦,٣٤١
قيمة الوحدات المستردة	-	(١,٨٤٨,٣٠٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	-	٥٦٨,٠٣٩
صافي التغير بالنقد وما في حكمه	٩٧٠,٦٩٣	(٦٠٢,٠٦٤)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢,٩٦٤,٦٣١	٣,٨١٠,٣٨١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٣,٩٣٥,٣٢٤	٣,٢٠٨,٣١٧

١- عـام

إن صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح حاملي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠١٥م) فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

الخير كابيتال
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 كابيتال 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 ٢٠١٥م) وآخر تحديث لها بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤م).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) ويسري مفعولها اعتبارًا من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللوائح المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) , بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م)، والذي يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣- أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الاولي" 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 ٢٠٢٥م.

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

يرد في الايضاح رقم (١٥) تحليل فيما يتعلق بالاسترداد أو التسوية خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير (المتداول) وأكثر من ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (غير المتداول).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية،ومبدأ الاستمرارية، وأساس الاستحقاق المحاسبي، 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والتي تم توضيحها أدناه:

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا 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 للصناديق. 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 بتعديلات 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 تقييمًا لقدرته على الاستمرار، وتوصلت إلى أن لديها الموارد اللازمة لمواصلة أنشطتها في المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، لا علم للإدارة بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وعليه، أُعدت القوائم 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 الآجلة وسعر الطلب للعروض قصيرة الاجل)، 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 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 جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وينوي الصندوق اعتماد هذه المعايير عند سريانها، إن كانت تنطبق عليه.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ – العرض والإفصاح في القوائم المالية (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧م)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ – الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات يسري اعتبارًا من(١ يناير ٢٠٢٧م)

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق في الفترات المستقبلية، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، والذي تمت مناقشته أدناه.
سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي ١ «عرض القوائم المالية»، ويسري على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم يقم الصندوق بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المتطلبات الرئيسية التالية:
- يتعين على المنشآت تصنيف جميع بنود الدخل والمصروفات ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي :التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والعمليات المتوقفة، وضريبة الدخل؛
- يتعين على المنشآت عرض إجمالي فرعي جديد ومحدد للربح التشغيلي؛
- يتعين الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية؛ و
- تم تقديم إرشادات محسّنة بشأن كيفية تجميع المعلومات وعرضها في القوائم المالية.

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشآت التي تعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة استخدام الربح التشغيلي كنقطة بداية في قائمة التدفقات النقدية.
تقوم إدارة الصندوق حاليًا بتقييم أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وبصفة خاصة فيما يتعلق بعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التدفقات النقدية، والإفصاحات الإضافية المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.
كما تقوم إدارة الصندوق بتقييم أثر المعيار على تجميع المعلومات وعرضها ضمن القوائم المالية.
ونظرًا لأن النشاط الرئيسي للصندوق يتمثل في الاستثمار في الموجودات المالية، فمن المتوقع عرض معظم إيرادات ومصروفات الاستثمارات ضمن الفئة التشغيلية. ومع ذلك، لا يُتوقع أن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ أي أثر على صافي قيمة الموجودات أو صافي الدخل أو إجمالي الدخل الشامل للصندوق.

٧- النقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
النقد لدى البنك	١,١٣٦,٠١٢	٢,٩٦٤,٦٣١
النقد لدى أمين الحفظ	٢,٧٩٩,٣١٢	-
الإجمالي	٣,٩٣٥,٣٢٤	٢,٩٦٤,٦٣١

تمثل أرصدة البنوك النقد المحتفظ به في حسابات جارية لدى بنوك محلية.
وقد قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقا لما تتطلبه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لتسجيل خسائر ائتمانية 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 الإقفال المتداولة في سوق الأسهم (تداول) أو صافي تقويم الموجودات في نهاية الفترة المالية، في حالة الاستثمار في وحدات الصناديق الاستثمارية.

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

إن حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة/ السنة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في أول المدة	٩,٨٩٤,٥٠٩	١٠,٤٩٧,٣٩١
الإضافات خلال الفترة/السنة	٣,٥٢٩,٣٤٥	١٦,٩٦٠,٩٣٣
الاستبعادات خلال الفترة/السنة	(٤,٦٩٥,٠٤٧)	(١٤,٧٦٣,٩٦٨)
الربح/(الخسارة) غير المحققة	١,٠٣٥,١٢٨	(١,٩٤٧,٢٧٧)
الخسارة المحققة	(١,٣٠٧,٩٧٧)	(٨٥٢,٥٧٠)
الرصيد آخر المدة	٨,٤٥٥,٩٥٨	٩,٨٩٤,٥٠٩

توزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية
السلع الرأسمالية	٦٥٨,٤٠٤	٥٤٣,٩٦٤	٦٪
الخدمات التجارية والمهنية	٨٩٨,١٥٨	٨٠٩,١٧٠	١٠٪
توزيع وتجارة التجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٢٢٠,٥٣١	١٨٣,١٢٠	٢٪
الخدمات الاستهلاكية	٤٧٧,٩٩٩	٢٦٩,٨٨٠	٣٪
توزيع وتجارة التجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية	٩٦,٨٠٤	٦٣,٨٤٤	١٪
الطاقة	١,٣٧٨,٤١٦	١,١٧٣,٦١٨	١٤٪
الخدمات المالية	٨٣٠,٣٧٢	٥٧٤,٢٠٥	٧٪
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢٩٥,٤٠٥	٢٤٨,٤٨٠	٣٪
المواد الأساسية	٨١١,٣٦٦	٨٢٠,٠٢٠	١٠٪
إدارة وتطوير العقارات	٦٨٦,٩٨٤	٥٣٢,٤١٢	٦٪
البرمجيات والخدمات	١,٣٨٤,٣٥٦	١,٦٨٤,١٢٠	٢٠٪
النقل	٦٢٤,٧٥١	٦٠٨,٣٤٥	٧٪
المرافق العامة	٩٦١,٥٢٠	٩٤٤,٧٨٠	١١٪
إجمالي محفظة الاستثمار	٩,٣٢٥,٠٦٦	٨,٤٥٥,٩٥٨	١٠٠٪

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية
الطاقة	١,٥٩٢,٣٩٤	١,٣٢٤,٩٤٥	٪١٣,٣٨
المرافق	١,٢٨٣,٦٦١	١,٢١٦,٧٧٥	٪١٢,٣٠
البرمجيات والخدمات	١,١١٢,٧٧٤	٩٦٣,٨٩٦	٪٩,٧٤
السلع الرأسمالية	٩٧٦,٨٠٢	٩٥٣,٠٧٦	٪٩,٦٣
المواد	١,٢١٤,٧١٢	٩٣٢,٦٥٤	٪٩,٤٣
التأمين	٤٦٧,٠٣٢	٦٦٦,٤٢٥	٪٦,٧٤
الخدمات المالية	٨٣٤,٩٢١	٦٥١,٠٧١	٪٦,٥٨
إدارة وتطوير العقارات	٧٩٨,٣٤٤	٥٨٨,٣٦٢	٪٥,٩٥
الخدمات التجارية والمهنية	٧٥٣,٤٩٠	٥٨٧,٦٨٧	٪٥,٩٤
الإعلام والترفيه	٨٣٨,٧٢٠	٤٨٨,٥٥٤	٪٤,٩٤
الأدوية والتقنية الحيوية وعلوم الحياة	٥٣٤,٩٢٢	٤٤٧,٦٠٨	٪٤,٥٢
النقل	٤٤٨,٠٥٥	٤٠٠,٨٢٦	٪٤,٠٥
الاغذية والمشروبات	٢٨٣,٦٤٣	٢٠٩,٧٦٠	٪٢,١٢
التوزيع وبيع السلع الاستهلاكية الأساسية	٣٠١,٩٤٥	١٧٢,٣٨٥	٪١,٧٤
خدمات المستهلك	١٩٧,٥٤٥	١٥٥,١٧٥	٪١,٥٧
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٣٥,٩٦٧	١٢٢,٧٨٠	٪١,٢٤
تجزئة وتوزيع السلع	٢٣,٨١٨	١٢,٥٣٠	٪٠,١٣
إجمالي محفظة الاستثمار	١١,٧٩٨,٧٤٥	٩,٨٩٤,٥٠٩	٪١٠٠

٩- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
أتعاب مهنية	١٥,٨٦٩	١٦,٠٠٠
أتعاب أمين الحفظ	٣,٦٨٨	٣,٧٥٠
ضريبة القيمة المضافة	٣,٣٠٥	١٠,١٤٣
رسوم تداول	٢,٤٧٩	٥,٠٠٠
أتعاب جهات تنظيمية	٣,٧١٩	-
اتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٤,٩٥٩	-
الإجمالي	٣٤,٠١٩	٣٤,٨٩٣

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

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الربح/(الخسارة) غير المحققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٠٣٥,١٢٨	(١,٤١٨,٨٤٨)
(الخسارة)/الربح المحقق من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٢٨٥,٥٥٤)	١٨٨,٥٧٤
الإجمالي	(٢٥٠,٤٢٦)	(١,٢٣٠,٢٧٤)

١١- مصاريف أخرى

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
أتعاب مهنية	١٥,٨٦٨	١٥,٨٦٨
أتعاب التقييم	١٨,٥٧١	١٩,٤٥٥
أتعاب أمين الحفظ	٧,٤٣٨	٧,٤٣٨
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٤,٩٥٩	٤,٩٥٩
رسوم الجهات الرقابية	٣,٧١٩	٣,٧١٩
رسوم تداول	٢,٤٧٩	٢,٤٧٩
رسوم بنكية	٨٨	١٤٠
أخرى	١٦,٧٤٣	١٨,٩٥٦
الإجمالي	٦٩,٨٦٥	٧٣,٠١٤

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهم في مدير الصندوق (الخير كابيتال) 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.

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

		مبلغ المعاملة		الرصيد المدين / (الدائن)	
الجهة ذات العلاقة	**طبيعة المعاملة**	**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(٨٩,٢٧٦)	(٩٦,٤٠٧)	(٤٤,٦٧٩)	(٣٤,٢٠٥)
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	-

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م على عدد ١٥,١٤٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥,١٤٧ وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابيتال 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 أومن 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 نظرًا للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة ادناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة للأدوات المالية نفسها.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر في القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر في القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

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 ٢٠٢٦، 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.

	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٤٥٥,٩٥٨	٨,٤٥٥,٩٥٨	-	-	٨,٤٥٥,٩٥٨
الإجمالي	٨,٤٥٥,٩٥٨	٨,٤٥٥,٩٥٨	-	-	٨,٤٥٥,٩٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٨٩٤,٥٠٩	٩,٨٩٤,٥٠٩	-	-	٩,٨٩٤,٥٠٩
الإجمالي	٩,٨٩٤,٥٠٩	٩,٨٩٤,٥٠٩	-	-	٩,٨٩٤,٥٠٩

١٤- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٣,٩٣٥,٣٢٤	-	٣,٩٣٥,٣٢٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٤٥٥,٩٥٨	-	٨,٤٥٥,٩٥٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٦٩,٠١٣	-	١٦٩,٠١٣
إجمالي الموجودات	١٢,٥٦٠,٢٩٥	-	١٢,٥٦٠,٢٩٥
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٤٤,٦٧٩	-	٤٤,٦٧٩
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣٤,٠١٩	-	٣٤,٠١٩
إجمالي المطلوبات	٧٨,٦٩٨	-	٧٨,٦٩٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٢,٩٦٤,٦٣١	-	٢,٩٦٤,٦٣١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٨٩٤,٥٠٩	-	٩,٨٩٤,٥٠٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٢,٣٤٦	-	١٢,٣٤٦
إجمالي الموجودات	١٢,٨٧١,٤٨٦	-	١٢,٨٧١,٤٨٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٤٣,٢٠٥	-	٤٣,٢٠٥
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣٤,٨٩٣	-	٣٤,٨٩٣
إجمالي المطلوبات	٧٨,٠٩٨	-	٧٨,٠٩٨

١٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث 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 ٢٠٢٦م (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٧-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م).