

ALKHAIR CAPITAL

شركة الخير كابيتال السعودية

التقرير النصف سنوي لصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية للعام 2019م

يوليو 2019م

المحتويات

أولاً: معلومات الاستثمار

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

➤ الملحق رقم "1" النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2019م

مقدمة:

يبين هذا التقرير المعلومات المتعلقة بصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية خلال النصف الأول من العام 2019م، والذي يدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية (مدير الصندوق)، بالإضافة إلى النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2019م.

أولاً: معلومات الاستثمار

#	البيان	الإيضاح
1	اسم الصندوق	صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
2	اهداف وسياسات الاستثمار وممارساته	يهدف الصندوق لاستثمار أصوله في أسهم الشركات المساهمة خلال فترة الطرح الأولي العام في الأسواق الأولية أو في أسهم الشركات المدرجة الجديدة التي لم يمض خمس سنوات على ادراجها في الأسواق الثانوية في المملكة العربية السعودية و دول مجلس التعاون الخليجي و اقليم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. ولأغراض استثمارات الصندوق فإن جميع الشركات التي سوف يستثمر بها الصندوق ستكون من الشركات التي تتوافق مع المعايير الشرعية لشركة الخير كابيتال السعودية
3	سياسة توزيع الدخل والأرباح	لن يتم توزيع أي أرباح نقدية للمشتريين وسيعاد استثمارها في الصندوق

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق**1- اسم وعنوان مدير الصندوق**

الخير كابيتال السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة مؤسسة وفقاً للأنظمة المملكة العربية السعودية بسجل تجاري رقم 1010264915 وتاريخ 1430/03/27 هـ والصادر في مدينة الرياض، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم 08120 - 37 وتاريخ 1429/11/19 هـ الموافق 2008/11/17م، مع ملاحظة أنه لا يوجد مدير من الباطن لصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية.

عنوان مدير الصندوق كالتالي:

طريق الملك عبد العزيز، حي الوزارات - أبراج مدارات - الدور الثامن

صندوق بريد 69410، الرياض 11547

المملكة العربية السعودية

هاتف: 2155678 (11) 966+

فاكس: 2191270 (11) 966+

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة

يتبع مدير الصندوق سياسة الاستثمار المنصوص عليها في شروط و احكام الصندوق .

3- الجدول التالي يوضح أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر الاسترشادي خلال النصف الأول من العام 2019م

البند	النصف الأول من العام 2019م*
أداء الصندوق	0.002 %
أداء المؤشر الارشادي	2.65 %

* كما في القوائم المالية في تاريخ 2019/06/30م.

4- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال النصف الأول من العام 2019م

#	الفقرة	قبل التعديل	بعد التعديل
1	مراجع الحسابات	ارنست ويونغ	العظم والسديري محاسبون قانونيون واستشاريون (عضو كرو الدولية) – مع تعديل معلومات مراجع الحسابات أينما وردت في مستندات الصندوق
2	العنوان المسجل وعنوان العمل للمجاسب القانوني	برج الفيصلية صندوق بريد 2732 الرياض 11461 المملكة العربية السعودية هاتف: +966112734740 فاكس: +966112734730	طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز- التحلية- صندوق بريد 10504 الرياض 11443 المملكة العربية السعودية هاتف: +966112175000 فاكس: +966112176000

3	مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب - بند مراجع الحسابات	يتقاضى مراجع الحسابات 50,000 ريال سعودي، وسيتم إحتساب المستحق من هذه الرسوم عند كل يوم تقويم على أساس صافي قيمة أصول الصندوق وتخصم بشكل ربع سنوي.	يتقاضى مراجع الحسابات 32,000 ريال سنوياً من صافي قيمة الأصول ، وسيتم إحتساب المستحق من هذه الرسوم عند كل يوم تقويم على أساس صافي قيمة أصول الصندوق وتخصم بشكل ربع سنوي.
4	الفقرة (ز) من الفقرة (12) مدير الصندوق: أسماء أعضاء مجلس إدارة مدير الصندوق وأنشطة العمل الرئيسية لكل عضو	• خالد بن عبدالرزاق الملحم • ريان بن حمد الخويطر • ممدوح بن محمد الدعيجي • عمرو رأفت شهبان	• يوسف بن عبدالله الشلاش • عبداللطيف بن عبدالله الشلاش • ماجد بن عبدالرحمن القاسم • خالد بن عبدالرزاق الملحم • فهد بن محمد الفريان

5- أن شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال النصف الأول من العام 2019م، تحتوي على جميع المعلومات التي من شأنها أن تُمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق.

6- الصندوق يستثمر بالحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. علماً بأن الصندوق يستثمر في صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي خلال النصف الأول من العام 2019م. وأن رسوم إدارة صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية هي 1.25% من صافي قيمة الأصول . كما أن رسوم إدارة صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي (الصندوق المستثمر به) هي 0.25% سنوياً من صافي قيمة الأصول للصندوق المستثمر به.

7- لا يوجد أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.

ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

الملحق رقم " 1 " يوضح النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2019م، والتي تمت مراجعتها من قبل شركة العظم والسديري محاسبون قانونيون واستشاريون (عضو كرو الدولية).

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى / السادة مالكي الوحدات المحترمين
صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق") التي تضم قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية المختصرة")، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة 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، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فلم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع آخر وأصدر رأيه غير المعدل بخصوص هذه القوائم المالية بتقريرهم المؤرخ في ٢٨ مارس ٢٠١٩.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٨ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (١٩ أغسطس ٢٠١٩م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٧٨٣,١٤٤	٤٦١,٨١٢		نقدية وشبه نقدية
٤,٧٣٧,٧٨٤	٤,٦٧٥,٥٥٩	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٩٤٦	٣٦,٣٢٧		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,٥٤٣,٨٧٤	٥,١٧٣,٦٩٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٧,١٢٦	١٥,٦٩٩		أتعاب إدارة
٨٩,٤٣٠	١٢٢,٠٢٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٦,٥٥٦	١٣٧,٧٢٢		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٥,٤٣٧,٣١٨	٥,٠٣٥,٩٧٦		
٨٣٩,٧٧٠	٧٧٧,٧٧٠		الوحدات المصدرة
٦,٤٧٤٨	٦,٤٧٤٩		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(١٠٣,٠٣٣)	١٩,٠٠٥	٨	دخل (خسارة) الاستثمار
٢١٣,٢١٣	٤١,٩٤٢		صافي ارباح/ (خسائر) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
-	٣٠,٥٤٩		من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,١٨٠	٩١,٤٩٦		توزيعات ارباح
			ايرادات اخرى
			إجمالي الدخل
(٤٤,٢٣٩)	(٣٢,٣٥١)	١٠	المصاريف
(٥٩,٢٠٣)	(٥٩,٤٥٢)		أتعاب إدارة
(١٠٣,٤٤٢)	(٩١,٨٠٣)		أخرى
٦,٧٣٨	(٣٠٧)		إجمالي المصاريف
-	-		صافي (خسارة) دخل الفترة
٦,٧٣٨	(٣٠٧)		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٧٨,٥٧٢	٥,٤٣٧,٣١٨
٦,٧٣٨	(٣٠٧)
(١,٢٥٤,٠٣١)	(٤٠١,٠٣٥)
(١,٢٥٤,٠٣١)	(٤٠١,٠٣٥)
٦,٤٣١,٢٧٩	٥,٠٣٥,٩٧٦

صافي الموجودات في بداية الفترة

التغيرات الناتجة من العمليات

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

قيمة الوحدات المستردة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠١٨	٢٠١٩
وحدات	وحدات
١,٠١٣,٥٦٩	٨٣٩,٧٧٠
(١٦٢,٥٢٧)	(٦٢,٠٠٠)
(١٦٢,٥٢٧)	(٦٢,٠٠٠)
٨٥١,٠٤٢	٧٧٧,٧٧٠

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مستردة

صافي النقص في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية
□افي دخل (خسارة) الفترة

٦,٧٣٨ (٣٠٧)

تعديلات لتسوية □افي الدخل (الخسارة) إلى □افي النقد من الأنشطة التشغيلية:
الحركة في خسائر غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة

٢٢٨,٥٧٠	(١,٠٣٤,٢٣٥)
٢٣٥,٣٠٨	(١,٠٣٤,٥٤٢)
(١,٩٩١,٢٥٦)	١,٠٩٦,٤٦٠
(١١٩,٨٩٣)	(١٣,٣٨١)
(٨,٠١٢)	(١,٤٢٧)
(٥١,٥٩٧)	٣٢,٥٩٣
(١,٩٣٥,٤٥٠)	٧٩,٧٠٣

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
م □اريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
أتعاب إدارة مستحقة
م □اريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
□افي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

(١,٢٥٤,٠٣١)	(٤٠١,٠٣٥)
(١,٢٥٤,٠٣١)	(٤٠١,٠٣٥)
(٣,١٨٩,٤٨١)	(٣٢١,٣٣٢)
٣,٦٦٢,٦٤٥	٧٨٣,١٤٤
٤٧٣,١٦٤	٤٦١,٨١٢

النشاط التمويلية
قيمة الوحدات المستردة
□افي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي

صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكو الوحدات"). 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.

تعمل شركة الخير كابيتال السعودية مديراً للصندوق والانماء للاستثمار أمين حفظ للصندوق. تم اعتماد شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٥). بدأ الصندوق عملياته في ١٤ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٥).
تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.
إن النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للعمليات.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تسري المتطلبات الجديدة المنصوص عليها في الملحق ٥ (هـ) من اللائحة المعدلة اعتباراً من ٢٠١٨.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، وفقاً لما أقرته المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والبيانات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("SOCPA").
لا تتضمن هذه القوائم المالية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وبالتالي، ينبغي قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي حسب ترتيب السيولة.
يرد في الإيضاح 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 الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مبينة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة مماثلة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك. وبالنسبة للسياسات التي يتم تطبيقها فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٩، فإنه تم توضيح تلك السياسات بشكل خاص.

الاعتماد الأولي

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، اعتمد الصندوق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار. قرر الصندوق تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقد إيجار تطبيقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ولجنة تفسير التقارير المالية رقم ٤. وبالتالي، لم يطبق الصندوق المعيار على العقود التي لم يتم تحديدها مسبقاً على أنها تحتوي على عقد إيجار تطبيقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ولجنة تفسير التقارير المالية رقم ٤. ولم يكن هناك أي تأثير كبير على القوائم المالية المختصرة للصندوق والسياسات المحاسبية ذات الصلة بسبب اعتماد معيار جديد، حيث أن الصندوق ليس لديه عقد مستحق كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ والذي تم تسجيله سابقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ ولجنة تفسير التقارير المالية رقم ٤.

الأدوات المالية

الإثبات الأولي

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية وذلك فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولي.

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا قد قام الصندوق بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
الأدوات المالية - تتمة

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولاي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقي عليها الصندوق.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الصندوق دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحتفظ الصندوق فقط بضم مدينة تجارية دون أي مكون تمويل وتواريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهراً بالتكلفة المطفأة، ولهذا اختار الصندوق تطبيق طريقة مماثلة للطريقة المبسطة بشأن خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على كافة الذمم المدينة التجارية. عليه، لا يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن يقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

تعكس الطريقة المطبقة من قبل الصندوق بشأن خسائر الائتمان المتوقعة النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررين حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يستخدم الصندوق مصفوفة المخصص كوسيلة عملية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات من الذمم المدينة لها أنماط خسائر مماثلة. يتم تجميع الذمم المدينة على أساس طبيعتها. ويتم تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات الخسائر السابقة التي تم ملاحظتها على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة ويتم تعديلها وفقاً للتقديرات المستقبلية.

يتم شطب الديون المنخفضة القيمة مع المخصص المتعلق بها وذلك عند عدم وجود توقع معقول لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرة كافة الضمانات أو تحويلها إلى الصندوق. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، سابقاً، عندئذ يقيد المبلغ المسترد على مصروف خسائر الائتمان.

يتم إثبات إيرادات العمولة على الموجودات المالية المنخفضة باستخدام معدل العمولة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائد لمالك الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

النقدية وشبه النقدية

تمثل النقدية وشبه النقدية البنود القابلة للتحويل لمبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية. تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي على الأرصدة في إيداعات المراجعة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر والأرصدة في الحسابات البنكية.

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم اعتبار إيداعات المراجعة (أقل من ثلاثة أشهر) والأرصدة في الحسابات البنكية نقدية وشبه نقدية.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتناة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثبات تلك الالتزامات في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق في الفترة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة

إن الزكاة على مستوى الصندوق من مسؤولية مالكي الوحدات ولا يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة، 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 المختصرة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث 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 تقييم 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 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 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 التقييم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقييم 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 (١١).

٦- المعايير الصادرة وغير السارية بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة 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 - 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)			استثمارات/الأسهم (حسب القطاعات)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤%	١,١٦٦,٢٧٠	١,١٣٩,٩٨٠	صناديق استثمارية
١٤%	٦٣٩,٠٠٠	٥٣٠,٣٦١	خدمات استهلاكية
١٢%	٥٤١,١٤٠	٧٧٠,٦٤١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٩%	٤٠٤,٦٠٣	٤٥٠,١١٧	إدارة وتطوير عقارات
٨%	٣٨٧,٦٠٠	٣٢٣,٢١٠	تجارة التجزئة
٨%	٣٨٥,٧٣٠	٣٩٥,٩٧٢	طاقة
٨%	٣٥٦,١٧٠	٤٤٥,٣٢٢	مواد
٧%	٣١٦,٨٠٠	٤٧٧,١٩٣	نقل
٤%	١٨٢,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠	البرمجيات والخدمات
٤%	١٨٠,٠٩٠	١٥٦,٩٨٦	الخدمات التجارية والمهنية
٢%	١١٦,١٥٦	١٤٩,٦٧٤	بضاعة رأسمالية
١٠٠%	٤,٦٧٥,٥٥٩	٤,٩٩٦,٩٥٦	إجمالي محفظة الاستثمار

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٧ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تئمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)			استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤%	١,١٥٢,٨١٢	١,١٣٩,٩٨٠	صناديق استثمارية
١٧%	٧٩٢,٨٣٠	١,٠٧٥,٥٦٨	عقارات
١٠%	٤٨٦,٩٠٠	٦٠٧,٢٠٠	خدمات استهلاكية
٩%	٤٣٥,٩١٠	٧٧٠,٦٣٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٩%	٤٤٥,١٥٠	٧١٤,٥٩٢	مواد
٨%	٣٧٧,٣٤٠	٣٢٣,١٩٠	تجارة التجزئة
٧%	٣٣٩,٩٠٠	٤٧٧,١٨٠	مواصلات
٧%	٣٣٧,٦٩٦	٣٩٦,١٨٠	طاقة نفطية
٣%	١٣٨,٢١٠	٢٨٠,٩٢٥	تجارة أغذية ومواد بالتجزئة
٣%	١١٩,٧٠٦	١٤٩,٦٦٨	بضاعة رأسمالية
٢%	٩٥,٨١٠	١٣٩,٩٦٣	إدارة وتطوير عقارات
١%	١٥,٥٢٠	١٨,٣٤٠	صناديق الاستثمار العقاري
١٠٠%	٤,٧٣٧,٧٨٤	٦,٠٩٣,٤١٦	إجمالي محفظة الاستثمار

٨ - صافي أرباح (خسائر) من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أرباح (خسائر) غير محققة، صافي خسائر) أرباح محققة، صافي
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
(٢٢٨,٥٧٠)	١,٠٣٤,٢٣٥	
١٢٥,٥٣٧	(١,٠١٥,٢٣٠)	
(١٠٣,٠٣٣)	١٩,٠٠٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين في مدير الصندوق (بنك الخير) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي		
(٤٤,٢٣٩)	(٣٢,٣٥٠)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
(٢١,٣٦٤)	(١٥,٦٩٩)	أتعاب إدارة المستحقة	مدير الصندوق
(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على ١٥٩,٨٩١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٩,٨٩١ وحدة) مملوكة من قبل شركة بنك الخير العربية السعودية ("مدير الصندوق").

١٠- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٦,٠٣٤	١٦,٦٦٢	أتعاب مراجعة
١٧,٦٦٦	١٨,١٦٦	رسوم أيديال ريتينجز
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم نظامية
٢,٦٠٣	٢,٦٠٣	رسوم تداول
٨٨٥	٧,٤٣٨	أتعاب حفظ
٣,٣٣٧	٥,٩٠٥	أخرى
٥٩,٢٠٣	٥٩,٤٥٢	

١١- الفففة العافلة للأدواف المالففة

فءفء الفففة العافلة والسلسل الهرمف للفففة العافلة

الفففة العافلة هف السعر الذف سفم اسفلامه عفف بفع موفوفاف ما أو دفعه عفف فوففل مفلوفاف ما بموفب معاملة نظامفة بفف مفعاملفف فف السوف بفارفف القفاس. فءفء قفاس الفففة العافلة باففراض أن معاملة بفع الموفوفاف أو فوففل المفلوفاف قد فمف إما:
• فف السوف الرففسف للموفوفاف أو المفلوفاف أو
• فف فالة عفف وفوف السوف الرففسف، فف أففر الأسواق فاففة للموفوفاف والمفلوفاف.

إن السوف الرففسف أو السوف الأففر فاففة ففب أن فكون قابلة للوفوف إلفها من قبل الصنفوف. ففاس الفففة العافلة للموفوفاف أو المفلوفاف باففراض أن المفعاملفف فف السوف سفسففوف عفف فسعر الموفوفاف أو المفلوفاف وأنهم فسعون لففففف أففل مصالهم الاقفصاففة.

إن قفاس الفففة العافلة لأصل ما فر مالف فأف بففن الاعبارف قدره الطرف المفعامل فف السوف على ففففف مفاف اقففصاففة من فلال الاسفءام الأمفل والأففل لذلك الأصل أو من فلال بفعه إلى مفعامل أفر فف السوف سففوف باسفءامه الاسفءام الأففل والأمفل.

فسفءم الصنفوف طرق ففوف ملافمة وففأ للظروف، وففوفر بفأفها بفافف لقفاس الفففة العافلة وزفافة اسفءام المءفلاف القابلة للملاففة وففلل اسفءام المءفلاف فر القابلة للملاففة.

إن الفففة العافلة للأدواف المالففة لا فففل فففرأ عفف ففمفها دففرفة المرفة فف هفه القوائم المالففة الأولى المفضرة نظراً للفرفة القصفر لهفه الأدواف المالففة.

فصفف كافة الموفوفاف والمفلوفاف الفف ففم قفاسها بالفففة العافلة أو الافصاف عففها فف القوائم المالففة الأولى المفضرة فصفن السلسل الهرمف لمسفواف الفففة العافلة المذكورة افناه وعلى أساس مءفلاف المسفوف الأدنى الهامفة لقفاس الفففة العافلة ككل:

- المسفوف الأول: الأسعار المءافولة فف سوف نشف لموفوفاف أو مفلوفاف مافلة (أف بفون فءفل أو فءفء الأسعار).
- المسفوف الفافف: طرق ففوف فعفر مءفلاف المسفوف الأدنى، الهامفة لقفاس الفففة العافلة، قابلة للملاففة بفورة مافرة أو فر مافرة.
- المسفوف الفالف: طرق ففوف لا فعفر مءفلاف المسفوف الأدنى، الهامفة لقفاس الفففة العافلة، فر قابلة للملاففة.

بففن الفوف الفافف الفففة دففرفة والفففة العافلة للموفوفاف المالففة والمفلوفاف المالففة، بما فف ذلك مسفواف السلسل الهرمف للفففة العافلة للأدواف المالففة المقاسة بالفففة العافلة. ولا فشمف معلوماف الفففة العافلة للموفوفاف المالففة والمفلوفاف المالففة فر المقاسة بالفففة العافلة نظراً لأن الفففة دففرفة ففارف بشكل معقول ففمفها العافلة:

القففة دففرفة	المسفوف ١	المسفوف ٢	المسفوف ٣	الإفمالف
رفال سعوفف ٣٠ فونفو ٢٠١٩ (فر مرافعة) موفوفاف مالففة مقاسة بالفففة العافلة موفوفاف مالففة مرفة بالفففة العافلة من فلال الربف أو الفسارة				
٤,٦٧٥,٥٥٩	٣,٥٠٩,٢٨٩	١,١٦٦,٢٧٠	-	٤,٦٧٥,٥٥٩
٤,٦٧٥,٥٥٩	٣,٥٠٩,٢٨٩	١,١٦٦,٢٧٠	-	٤,٦٧٥,٥٥٩
الإفمالف				
٣١ فسفبر ٢٠١٨ (مرافعة) موفوفاف مالففة مقاسة بالفففة العافلة موفوفاف مالففة مرفة بالفففة العافلة من فلال الربف أو الفسارة				
٤,٧٣٧,٧٨٤	٣,٥٨٤,٩٧٢	١,١٥٢,٨١٢	-	٤,٧٣٧,٧٨٤
٤,٧٣٧,٧٨٤	٣,٥٨٤,٩٧٢	١,١٥٢,٨١٢	-	٤,٧٣٧,٧٨٤
الإفمالف				

١٢- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
الموجودات			
٤٦١,٨١٢	-	٤٦١,٨١٢	نقدية وشبة نقدية
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٤,٦٧٥,٥٥٩	-	٤,٦٧٥,٥٥٩	الربح أو الخسارة
٣٦,٣٢٧	-	٣٦,٣٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<u>٥,١٧٣,٦٩٨</u>	<u>-</u>	<u>٥,١٧٣,٦٩٨</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٥,٦٩٩	-	١٥,٦٩٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٢,٠٢٣	-	١٢٢,٠٢٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٣٧,٧٢٢</u>	<u>-</u>	<u>١٣٧,٧٢٢</u>	إجمالي المطلوبات
الموجودات			
٧٨٣,١٤٤	-	٧٨٣,١٤٤	نقدية وشبة نقدية
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٤,٧٣٧,٧٨٤	-	٤,٧٣٧,٧٨٤	الربح أو الخسارة
٢٢,٩٤٦	-	٢٢,٩٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<u>٥,٥٤٣,٨٧٤</u>	<u>-</u>	<u>٥,٥٤٣,٨٧٤</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٧,١٢٦	-	١٧,١٢٦	أتعاب إدارة
٨٩,٤٣٠	-	٨٩,٤٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٠٦,٥٥٦</u>	<u>-</u>	<u>١٠٦,٥٥٦</u>	إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (١٩ أغسطس ٢٠١٩م).