



الخير كابيتال ALKHAIR CAPITAL



شركة الخير كابيتال السعودية

التقرير النصف سنوي لصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية للعام 2020م

أغسطس 2020م



المحتويات

أولاً: معلومات الاستثمار

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

➤ الملحق رقم "1" النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2020م

مقدمة:

يبين هذا التقرير المعلومات المتعلقة بصندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية خلال النصف الأول من العام 2020م، والذي يدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية (مدير الصندوق)، بالإضافة إلى النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2020م.

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: +966(11) 2155678

فاكس: +966(11) 2191270

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 2020م

النصف الأول من العام 2020م	البند
-0.62%	أداء الصندوق
-7.84%	أداء المؤشر الارشادي

4- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال النصف الأول من العام

2020م

لا يوجد

5- أن شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال النصف الأول من العام 2020م، 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. كما أن الصندوق يستثمر خلال الفترة في الصناديق التالية :

اسم الصندوق	رسوم ادارة الصندوق
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي	0.25% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق

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 2020م، 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 ٢٠٢٠



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - 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 ٢٠٢٠

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

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 ٢٠٢٠، والقوائم الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة أشهر 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. وعليه، 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.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٧ ذو الحجة ١٤٤١هـ (١٧ أغسطس ٢٠٢٠م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
٧٠٣,٨٦٧	١,٤٦٥,٤١٤	٧	نقدية وشبه نقدية
٤,٥٩١,٤٧٨	٢,٠٤٧,٤٠١	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥,٠٢٥	٦٣٨,٩٣٧		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,٣٨٠,٣٧٠	٤,١٥١,٧٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٥,٧١٠	١١,٥٥٠	١٠	أتعاب إدارة
٢٥٦,٨٧٨	٢٦٦,٣٥٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٧٢,٥٨٨	٢٧٧,٩٠٨		
٥,١٠٧,٧٨٢	٣,٨٧٣,٨٤٤		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٧٥٨,٩٣٣	٥٧٩,٠٤٢		الوحدات المصدرة
٦,٧٣٠,٢	٦,٦٩٠,١		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابييتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابييتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل الاستثمار
			صافي (خسائر) / ارباح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
			من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات ارباح
			ايرادات أخرى
			إجمالي الدخل
			المصاريف
			أتعاب إدارة
			مصاريف أخرى
			إجمالي المصاريف
			صافي خسارة دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الخسائر الشاملة عن الفترة
١٩,٠٠٥	(٢,٦٢٠)	٩	
٤١,٩٤٢	٥١,٩٣٠		
٣٠,٥٤٩	٢٢٩		
٩١,٤٩٦	٤٩,٥٣٩		
(٣٢,٣٥١)	(٢٦,٣٥٧)	١٠	
(٥٩,٤٥٢)	(٥٧,٦٥٢)	١١	
(٩١,٨٠٣)	(٨٤,٠٠٩)		
(٣٠٧)	(٣٤,٤٧٠)		
-	-		
(٣٠٧)	(٣٤,٤٧٠)		

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٤٣٧,٣١٨	٥,١٠٧,٧٨٢
(٣٠٧)	(٣٤,٤٧٠)
-	٧٠٠,٠٠٠
(٤٠١,٠٣٥)	(١,٨٩٩,٤٦٨)
(٤٠١,٠٣٥)	(١,١٩٩,٤٦٨)
٥,٠٣٥,٩٧٦	٣,٨٧٣,٨٤٤

صافي الموجودات في بداية الفترة

التغيرات الناتجة من العمليات

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

المحصل من الوحدات المباعة

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	٢٠٢٠
وحدات	وحدات
٨٣٩,٧٧٠	٧٥٨,٩٣٣
-	١٠٢,٣٥٤
(٦٢,٠٠٠)	(٢٨٢,٢٤٥)
(٦٢,٠٠٠)	(١٧٩,٨٩١)
٧٧٧,٧٧٠	٥٧٩,٠٤٢

الوحدات في بداية الفترة

الاشتراك في الوحدات

وحدات مستردة

صافي النقص في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي

(٣٠٧) (٣٤,٤٧٠)

الأنشطة التشغيلية
صافي (خسارة) الفترة

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

(٢٠,٢٩٧)	(١,٠٣٤,٢٣٥)
(٥٤,٧٦٧)	(١,٠٣٤,٥٤٢)
٢,٥٦٤,٣٧٤	١,٠٩٦,٤٦٠
(٥٥٣,٩١٢)	(١٣,٣٨١)
(٤,١٦٠)	(١,٤٢٧)
٩,٤٨٠	٣٢,٥٩٣
١,٩٦١,٠١٥	٧٩,٧٠٣

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
أتعاب إدارة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
صافي النقدية المحصلة من الأنشطة التشغيلية

٧٠٠,٠٠٠	-
(١,٨٩٩,٤٦٨)	(٤٠١,٠٣٥)
(١,١٩٩,٤٦٨)	(٤٠١,٠٣٥)
٧٦١,٥٤٧	(٣٢١,٣٣٢)
٧٠٣,٨٦٧	٧٨٣,١٤٤
١,٤٦٥,٤١٤	٤٦١,٨١٢

الأنشطة التمويلية
قيمة الوحدات المكتتب بها
قيمة الوحدات المستردة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة / (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 ٢٠١٩.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي حسب ترتيب السيولة. يرد في الإيضاح رقم (١٣) 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

تتوافق الحسابات الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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 تقويم 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 تقويم 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 التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقويم 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 (١٢).

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.

إفضاحات حول القوانم المالففة الأولفة المأٲصرة (فر مرافعة)
لففرة السفة أشهر المنففة فف ٣٠ فونفو ٢٠٢٠

٧- النقففة وشبه النقففة

٣١ ففسمبر ٢٠١٩ (مرافعة) رفال سعوفف	٣٠ فونفو ٢٠٢٠ (فر مرافعة) رفال سعوفف
٧٠٣,٨٦٧	١,٤٦٥,٤١٤
٧٠٣,٨٦٧	١,٤٦٥,٤١٤

رففف لدف البنك

فمفل الأرضفة لدف البنك النقف فف الحساب الفارف لدف البنوك المألففة.

أفرف الإفارفة مرافعة كما هو مفلوب بموجب المعفار الفوف للفقارفر المالففة رقم ٩ وبناف على هذا الفقففم ، فعفف الإفارفة أنه لا فوف فاففة لأي فسارة انأفاف فبفره فف القفمة مقابل القفمة الفففرفة للأرففة البنكفة

٨- الموفوفات المالففة المفرفة بالففمة العافلة من ألال الربف أو الفسارة
فمفل الموفوفات المالففة المفرفة بالففمة العافلة من ألال الربف أو الفسارة الأوراق المالففة المفاولة وففم قفاسها بالففمة العافلة. ففم ففففد القفمة العافلة على أساس أسعار الإقفال المفاولة فف سوق الأسهم (فداول) أو صافف ففوفم الموفوفات فف نفاهة الففرفة المالففة، فف فالة الاسففار فف وففات الصنافف الاسففارفة.

فوزع مأفففة الاسففارات بفن القفاعات الإقفصاففة المأفففة على النفو الفالف:

٣٠ فونفو ٢٠٢٠ (فر مرافعة)			اسففارات الأسهم (أفسب القفاعات)
النسبة المنوفة للقفمة السوففة	القفمة السوففة رفال سعوفف	الفكفة رفال سعوفف	
٣٠٪	٦١٥,٨٢٩	٦٢٤,٢٣٣	العقارات
٢٠٪	٤٠٠,١٢٩	٣٨٦,٥٥٨	الطاقة
١٥٪	٣١٦,٧٤٠	٣٢٩,١٢٣	أفمات المسفهلك
١١٪	٢٢٢,٦٤٠	٢٤٨,٢٧٩	الصنافف
١٠٪	٢١٠,٠٠٠	١٨٩,١٨١	المواف
٧٪	١٤٤,٠٦٣	١٣٠,٨٣٨	فكنولوففا المأفومات
٧٪	١٣٨,٠٠٠	١٤٠,٤٩٥	الصنافعات
١٠٠٪	٢,٠٤٧,٤٠١	٢,٠٤٨,٧٠٧	إأمالف مأفففة الاسففار

٣١ ففسمبر ٢٠١٩ (مرافعة)			اسففارات الأسهم (أفسب القفاعات)
النسبة المنوفة للقفمة السوففة	القفمة السوففة رفال سعوفف	الفكفة رفال سعوفف	
١٩٪	٨٨٢,٠٣٧	٨٦٦,٩٥٥	الطاقة
١٧٪	٧٧٤,٢١٤	٧٤٤,٥٧٩	أفمات المسفهلك
١٣٪	٥٨٢,٠٣٢	٥٩٩,٩٢٣	إفارفة العقارات و ففوفرها
١١٪	٥١٩,٩٥٩	٤٩٩,٨٢٨	المواف
١٠٪	٤٦٧,٤٠٨	٥٢٣,١١٨	فكنولوففا المأفومات
١٠٪	٤٥٢,٢٢٨	٤٧٤,٠١٨	البفع بالفففرفة
٨٪	٣٥٨,٠٢٠	٣٦٨,٧٨٥	وسائل النقل
٦٪	٢٨٤,١٣٠	٢٨٠,٨٦٩	الصنافعات
٤٪	١٩٣,٠٥٠	١٧٦,٦٩٤	مأفات الرعاففة الصأفة و Svc
٢٪	٧٨,٤٠٠	٧٨,٣١٣	العقارات
١٠٠٪	٤,٥٩١,٤٧٨	٤,٦١٣,٠٨٢	إأمالف مأفففة الاسففار

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٤,٢٣٥	٢٠,٢٩٧	أرباح غير محققة، صافي
(١,٠١٥,٢٣٠)	(٢٢,٩١٧)	(خسائر) محققة، صافي
١٩,٠٠٥	(٢,٦٢٠)	

١٠ - 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		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة المعاملة
(٣٢,٣٥١)	(٢٦,٣٥٧)	أتعاب إدارة
(١٥,٦٩٩)	(١١,٥٥٠)	أتعاب إدارة المستحقة
(٤,٩٥٩)	(٤,٩٧٣)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
		الجهة ذات العلاقة
		مدير الصندوق
		مدير الصندوق
		أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٩,٨٩١ وحدة) مملوكة من قبل شركة بنك الخير العربية السعودية ("مدير الصندوق").

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٦٢	١٦,٧٠٨	أتعاب مراجعة
١٨,١٦٦	١٩,٠٣٥	رسوم أيدال ريتينجز
٤,٩٥٩	٤,٩٧٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧٣٠	رسوم نظامية
٢,٦٠٣	٢,٦١١	رسوم تداول
٧,٤٣٨	٧,٤٥٩	أتعاب حفظ
٥,٩٠٥	٣,١٣٧	أخرى
٥٩,٤٥٢	٥٧,٦٥٢	

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة نظراً للفترة 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 خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، 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.

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٢,٠٤٧,٤٠١	٢,٠٤٧,٤٠١	٢,٠٤٧,٤٠١	-	-	٢,٠٤٧,٤٠١
٢,٠٤٧,٤٠١	٢,٠٤٧,٤٠١	٢,٠٤٧,٤٠١	-	-	٢,٠٤٧,٤٠١
الإجمالي					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٤,٥٩١,٤٧٨	٤,٥٩١,٤٧٨	٤,٥٩١,٤٧٨	-	-	٤,٥٩١,٤٧٨
٤,٥٩١,٤٧٨	٤,٥٩١,٤٧٨	٤,٥٩١,٤٧٨	-	-	٤,٥٩١,٤٧٨
الإجمالي					

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٣- 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 ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
			الموجودات
١,٤٦٥,٤١٤	-	١,٤٦٥,٤١٤	نقدية وشبه نقدية
٢,٠٤٧,٤٠١	-	٢,٠٤٧,٤٠١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣٨,٩٣٧	-	٦٣٨,٩٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٤,١٥١,٧٥٢	-	٤,١٥١,٧٥٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١,٥٥٠	-	١١,٥٥٠	أتعاب إدارة مستحقة
٢٦٦,٣٥٨	-	٢٦٦,٣٥٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٧٧,٩٠٨	-	٢٧٧,٩٠٨	إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
			الموجودات
٧٠٣,٨٦٧	-	٧٠٣,٨٦٧	نقدية وشبه نقدية
٤,٥٩١,٤٧٨	-	٤,٥٩١,٤٧٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥,٠٢٥	-	٨٥,٠٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,٣٨٠,٣٧٠	-	٥,٣٨٠,٣٧٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٥,٧١٠	-	١٥,٧١٠	أتعاب إدارة
٢٥٦,٨٧٨	-	٢٥٦,٨٧٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٧٢,٥٨٨	-	٢٧٢,٥٨٨	إجمالي المطلوبات

١٤- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٠).