

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل
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)
١١-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / السادة حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموجزة، بما في ذلك ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعو إلى 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



مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



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

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال 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	
			الموجودات
٣,١٤١	٧٤٨,٧٠٧	٧	النقد وما في حكمه
٥,٧٤٦,٢١١	٤,٩١٦,٨٤٠	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٣,٩٨٥	٢,٣٠٠		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٦,٠١٣,٣٣٧	٥,٦٦٧,٨٤٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٢٢١	٣٨,٠٠٨	١٢	أتعاب الإدارة
٢٢,٨٩٥	٣٩,٧١٩	٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,١١٦	٧٧,٧٢٧		إجمالي المطلوبات
٥,٩٨٩,٢٢١	٥,٥٩٠,١٢٠		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٣١٥,٥٥٢	٣١٠,٢٥٩		الوحدات المصدرة
١٨,٩٨٠.١	١٨,٠١٧٦		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			دخل الاستثمار
٤٢١,٩٩٩	(٣٠٠,٩٠٧)	١٠	صافي (خسارة)/ربح الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٤٣٩	٨٢,٥٠١		توزيعات أرباح
٤٦٧,٤٣٨	(٢١٨,٤٠٦)		إجمالي (الخسارة)/الدخل للفترة
			المصاريف
(٣٨,٠٣٣)	(٣٦,٧٨٦)	١٢	مصاريف أتعاب الإدارة
(٦٩,٢٢٤)	(٤٤,٢٤٨)	١١	مصاريف أخرى
(١٠٧,٢٥٧)	(٨١,٠٣٤)		إجمالي المصاريف
٣٦٠,١٨١	(٢٩٩,٤٤٠)		صافي (الخسارة)/الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٦٠,١٨١	(٢٩٩,٤٤٠)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

صندوق الخير كابينال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابينال 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)	
٥,٨٣٣,٧٠٤	٥,٩٨٩,٢٢١	صافي الموجودات في بداية الفترة
٣٦٠,١٨١	(٢٩٩,٤٤٠)	التغير من العمليات إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
-	-	التغيرات من معاملات الوحدات المتحصل من الوحدات المكتتة
-	(٩٩,٦٦١)	قيمة الوحدات المستردة
-	(٩٩,٦٦١)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦,١٩٣,٨٨٥	٥,٥٩٠,١٢٠	صافي الموجودات كما في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
وحدات	وحدات	
٣٢٥,٥٧٦	٣١٥,٥٥٢	الوحدات في بداية الفترة
-	(٥,٢٩٣)	وحدات مستردة
-	(٥,٢٩٣)	صافي النقص في الوحدات
٣٢٥,٥٧٦	٣١٠,٢٥٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
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	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦٠,١٨١	(٢٩٩,٤٤٠)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٣٧٦,٩٦٤	٤١٢,٧٥٢	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٧,١٤٥	١١٣,٣١٢	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٢٠,٤٦٥	٤١٦,٦١٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٢,٧١٠	٢٦١,٦٨٥	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٣,٣٩٣)	٣٦,٧٨٧	أتعاب الإدارة
٢,٦٦١	١٦,٨٢٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٩٢٦,٠٨٧)	-	استردادات مستحقة
١٠٠,٥٠١	٨٤٥,٢٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٩٩,٦٦١)	متحصلات من الوحدات المستردة
-	(٩٩,٦٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٠٠,٥٠١	٧٤٥,٥٦٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩١٣,٥٧٣	٣,١٤١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠١٤,٠٧٤	٧٤٨,٧٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لمصلحة مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٣ م) إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وكذلك الاستثمار في الطروحات الأولية لأسهم الشركات السعودية. وقد يستثمر الصندوق في عمليات أو صناديق المراجعة المتدنية المخاطر المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال العربية السعودية وحافظ الصندوق هو شركة الإنماء للاستثمار. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل الهيئة العامة لسوق المال في ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣ م) وتم تعديلها واعتمادها لاحقاً في ٢٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٩ م) وتم عمل آخر تحديث لها بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤ م)

إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، وسارية المفعول اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والذي يوضح المتطلبات الخاصة بجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية

٣ - أساس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وفقاً لما أقرته المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والبيانات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي ينبغي قراءتها مع القوائم المالية السنوية المرفقة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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

يرد في الإيضاح رقم (١٤) تحليل فيما يتعلق بالاسترداد أو التسوية خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (المتداول) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (غير المتداول).

٣-٢ أساس الإعداد

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 - أساس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

٤ - المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٥ - الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، 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 الموجزة 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 الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداها 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.

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 الصادرة وغير السارية بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وتعتقد إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر جوهري على الصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

٧- النقد وما في حكمه		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٧١١,٠٢٦	١,٣٨٣	نقد لدى أمين الحفظ
٣٧,٦٨١	١,٧٥٨	نقد لدى مدير الصندوق
٧٤٨,٧٠٧	٣,١٤١	

أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لقيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل القيمة الدفترية للأرصدة البنكية

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

إن حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر خلال السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٥,٧٤٦,٢١١	٥,٧٣٢,٦٨٥	الرصيد أول الفترة/السنة
٢,٥٩٩,١٢١	١٠,٢٨٤,١٢٠	الإضافات خلال الفترة/السنة
(٣,١٢٧,٥٨٥)	(١٠,٦٩٢,٧٣٤)	الاستيعادات خلال الفترة/السنة
(٤١٢,٧٥٢)	(٢٩٦,٥٨٨)	خسائر غير محققة
١١١,٨٤٥	٧١٨,٧٢٨	أرباح محققة
٤,٩١٦,٨٤٠	٥,٧٤٦,٢١١	الرصيد آخر الفترة/السنة

تتوزع محفظة الاستثمارات بين القطاعات الاقتصادية المختلفة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)

النسبة المئوية للقطاع	القيمة السوقية	التكلفة	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
٪١٩	٩٤٢,٧٩٤	١,٠٤٢,١٠٤	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١٧	٨١٦,٩٧٠	٧٩٧,٤٦٨	الاستثمار والتمويل
٪١٢	٦٠٤,٩٧٨	٨١٢,١٥٧	الطاقة
٪١١	٥٥٧,٨٣١	٦٧٣,٤٠١	إنتاج الأغذية
٪١٠	٤٧٩,٩٣٢	٤٩٦,٤٥٤	البنوك
٪٩	٤٢٢,٠٨٠	٤٩٦,٢٧١	خدمات استهلاكية
٪٨	٤١٠,٧٦٠	٥٠١,٤٠٤	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٪٧	٣٤٨,٦٤٠	٤٢٧,٢٢٠	المواد الأساسية
٪٣	١٦٩,٧٣٥	١٦٦,٤٥٥	الاتصالات
٪٢	٨٥,٠٠٠	٨٥,١٥٠	المرافق العامة
٪١	٤٠,٦٨٠	٥٧,٥٠٠	الرعاية الصحية
٪١	٣٧,٤٤٠	٧٢,١٨١	الإعلام والترفيه
	٤,٩١٦,٨٤٠	٥,٦٢٧,٧٦٥	إجمالي محفظة الاستثمار

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقطاع	القيمة السوقية	التكلفة	استثمارات الأسهم (حسب القطاعات)
٪١٨	١,٠٠٦,٦٥٠	٩٦٦,٣١٦	التطبيقات وخدمات التقنية
٪١٣	٧٤٢,٩٦٠	٩٠٦,٩٠٥	المواد الأساسية
٪١٠	٥٩٧,١٥٥	٥١٨,٧٢٣	الاستثمار والتمويل
٪١٠	٥٦٦,٥٧٥	٥٢٨,٠٢٢	البنوك
٪٨	٤٧٢,٦٧٥	٥١٣,٣٨٤	الرعاية الصحية
٪٨	٤٧٠,٢١٠	٦٣٣,٣١٧	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٪٧	٤١٣,٤٩٠	٣٤٣,٨٧٤	المرافق العامة
٪٧	٤٠٧,٣٢٠	٤٨٧,٩٦٦	الطاقة
٪٤	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٥,٠١٨	الاتصالات
٪٣	١٨٢,٥٤٠	٢٠٠,٥٧٨	خدمات استهلاكية
٪٣	١٨٠,٤٠٠	١٩٤,٧٦٢	التوزيع التقديري للمستهلك
٪٣	١٧٢,٨٠٠	١١٣,٦٩٥	التأمين
٪٢	١٢١,٠٠٠	١٥٦,٨٠٥	إنتاج الأغذية
٪٢	٩٥,٨٣٦	١٣٢,٣٣٣	الإعلام والترفيه
٪٢	٧٦,٦٠٠	١٠٨,٨٩١	البيع بالتجزئة
	٥,٧٤٦,٢١١	٦,٠٥٠,٥٨٩	إجمالي محفظة الاستثمار

٩ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٦,٠٠٠	١٥,٨٦٩	اتعاب مهنية
٣,١٤٥	٩,٠٠٦	ضريبة القيمة المضافة
٣,٧٥٠	٣,٦٨٨	أتعاب امين الحفظ
-	٤,٩٥٨	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	٣,٧١٩	رسوم جهات رقابية
-	٢,٤٧٩	رسوم مستحقة لتداول
٢٢,٨٩٥	٣٩,٧١٩	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٣٧٦,٩٦٤)	(٤١٢,٧٥٢)	خسائر غير محققة
٧٩٨,٩٦٣	١١١,٨٤٥	أرباح محققة
٤٢١,٩٩٩	(٣٠٠,٩٠٧)	

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٥,٩١٣	١٥,٨٦٩	أتعاب مهنية	
٧,٤٥٩	٧,٤٣٨	أتعاب أمين الحفظ	
٤,٩٧٣	٤,٩٥٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	
٣,٧٣٠	٣,٧١٩	رسوم الجهات الرقابية	
٢,٤٨٦	٢,٤٧٩	رسوم تداول	
٣٤,٦٦٣	٩,٧٨٥	أخرى	
٦٩,٢٢٤	٤٤,٢٤٨	الإجمالي	

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (الخير كابيتال) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.
يقوم مدير الصندوق بفرض رسوم إدارية على الصندوق بمعدل سنوي ١,٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق قبل فرض رسوم الإدارة. تمثل رسوم الإدارة الواردة في قائمة العمليات الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق خلال العام.
وفقاً للشروط والأحكام، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي نفقات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل رسوم المراجعة والخدمات التنظيمية والقانونية والمسمرة والخدمات الاستشارية وغيرها من الرسوم المماثلة.
يتم تنفيذ المعاملات التجارية على تداول من خلال من قبل مدير الصندوق.
خلال دورة الأنشطة العادية مع الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس الأسعار المتفق عليها بصورة مشتركة بموجب اتفاقية رسمية، والتي يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

الرصيد مدين (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
(١,٢٢١)	(٣٨,٠٠٨)	(٣٨,٠٠٣)	(٣٦,٧٨٦)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
-	(٤,٩٥٨)	(٤,٩٧٣)	(٤,٩٥٨)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
١,٣٨٣	٣٧,٦٨١	-	-		نقد مُدار بواسطة مدير الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على ٣٥,١٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٥,١٦١ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تَتَمَّة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٣- 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 و تقابل 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 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 ٢٠٢٥، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولا تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٩١٦,٨٤٠	٤,٩١٦,٨٤٠	-	-	٤,٩١٦,٨٤٠
٤,٩١٦,٨٤٠	٤,٩١٦,٨٤٠	-	-	٤,٩١٦,٨٤٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٧٤٦,٢١١	٥,٧٤٦,٢١١	-	-	٥,٧٤٦,٢١١
٥,٧٤٦,٢١١	٥,٧٤٦,٢١١	-	-	٥,٧٤٦,٢١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي

صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٤- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٧٤٨,٧٠٧	-	٧٤٨,٧٠٧
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٩١٦,٨٤٠	-	٤,٩١٦,٨٤٠
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠
إجمالي الموجودات	٥,٦٦٧,٨٤٧	-	٥,٦٦٧,٨٤٧
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
أتعاب إدارة	٣٨,٠٠٨	-	٣٨,٠٠٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٩,٧١٩	-	٣٩,٧١٩
إجمالي المطلوبات	٧٧,٧٢٧	-	٧٧,٧٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٣,١٤١	-	٣,١٤١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,٧٤٦,٢١١	-	٥,٧٤٦,٢١١
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٢٦٣,٩٨٥	-	٢٦٣,٩٨٥
إجمالي الموجودات	٦,٠١٣,٣٣٧	-	٦,٠١٣,٣٣٧
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
أتعاب إدارة	١,٢٢١	-	١,٢٢١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢,٨٩٥	-	٢٢,٨٩٥
إجمالي المطلوبات	٢٤,١١٦	-	٢٤,١١٦

١٥- آخر يوم تقويم

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

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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