

صندوق الخير كابيتال مرابحة الريال السعودي
(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

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
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)
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال مربحة الريال السعودي ("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. وبعد 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، فأنا لن نبدي رأي مراجعة.

لفت الانتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى فقرة مبدأ الاستمرارية الواردة في إيضاح رقم ٥ من الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية الأولية الموجزة، والتي توضح منطق مدير الصندوق في استبعاد جميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والموقف من تقييمه لخطة استثمارية استراتيجية جديدة. ولم يُعدل استنتاجنا في هذا الشأن.

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

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



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

صندوق الخير كابيتال مرابحة الريال السعودي
(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)	ايضاح	
			<u>الموجودات</u>
٢٩,٩٦٩	٢,٩٤٥	٧	النقد وما في حكمه
٢٩,٩٦٩	٢,٩٤٥		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٥,٩٠٣	٥,٩٠٣	١٠	أتعاب إدارة مستحقة
٢٤,٠٦٦	٣٥,٣٧٣	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩,٩٦٩	٤١,٢٧٦		إجمالي المطلوبات
-	(٣٨,٣٣١)		صافي الالتزامات
-	-		الوحدات المصدرة
-	-		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الخير كابيتال مربحة الريال السعودي
(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		ايضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			<u>دخل الاستثمار</u>
٢,٠٦٣,٢٨٤	-		دخل من استثمارات المربحة قصيرة الأجل
٢,٠٦٣,٢٨٤	-		إجمالي الدخل
			<u>المصاريف</u>
(٨٦,٠٣٧)	-	١٠	أتعاب إدارة
(٧٦,٠٦٩)	(٣٨,٣٣١)	٩	مصاريف أخرى
(١٦٢,١٠٦)	(٣٨,٣٣١)		إجمالي المصاريف
١,٩٠١,١٧٨	(٣٨,٣٣١)		صافي (الخسارة)/الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٩٠١,١٧٨	(٣٨,٣٣١)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الخير كابيتال مرابحة الريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال 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)	
١٢٦,٤٥٧,٧٢١	-	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
١,٩٠١,١٧٨	(٣٨,٣٣١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	المتحصل من الوحدات المكتتة
(٨٩,٩٦٧,٠٤٠)	-	قيمة الوحدات المستردة
(٨٩,٩٦٧,٠٤٠)	-	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٨,٣٩١,٨٥٩	(٣٨,٣٣١)	صافي المطلوبات/الموجودات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
وحدات	وحدات	
١٠,١٠٢,٨٧٥	-	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مكتتة
(٧,١١٨,٩١٥)	-	وحدات مستردة
(٧,١١٨,٩١٥)	-	صافي النقص في الوحدات
٢,٩٨٣,٩٦٠	-	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابيتال مرابحة الريال السعودي
(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	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٩٠١,١٧٨	(٣٨,٣٣١)	صافي (خسارة)/دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
-	-	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٠١,١٧٨	(٣٨,٣٣١)	
٢,٨٣٨,٩٦٢	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥٨,١٩٩)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٨,٢٣٣)	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢١,٢٧٧	-	رسوم إدارة مستحقة
(٧,٠٥٨)	١١,٣٠٨	استردادات مستحقة الدفع
٤,٥٢٧,٩٢٧	(٢٧,٠٢٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	المتحصل من الوحدات المكتتة
(٨٩,٩٦٧,٠٤٠)	-	قيمة الوحدات المستردة
(٨٩,٩٦٧,٠٤٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨٥,٤٣٩,١١٣)	(٢٧,٠٢٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١٦,٥٨١,٨٣٢	٢٩,٩٦٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١,١٤٢,٧١٩	٢,٩٤٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لمصلحة حاملي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤).

إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى إنتاج الدخل وسيولة بما يتناسب مع أسعار سوق النقد قصيرة الأجل والمحافظة على قيمة استثمار مالكي الوحدات كما أقرته الهيئة الشرعية للصندوق.

مدير الصندوق هو شركة الخير كابيتال السعودية، وأمين الحفظ للصندوق هو شركة الإنماء للاستثمار. تمت الموافقة على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٤ م)، وتمت مراجعتها والموافقة عليها لاحقاً عدة مرات، وكان آخر تحديث لها بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م)، بدأ الصندوق عملياته في ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤ م) وكان آخر تحديث بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م).

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 ٢-٢٢-٢٠٢١ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والذي يوضح المتطلبات الخاصة بجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣ - أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والذي تمت المصادقة عليه في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتشريعات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي، ينبغي قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الأولية الموجزة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالإضافة إلى الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية للصندوق.

٤ - المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية
تتوافق المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية وإدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٥ - الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة معينة تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المبلغ عنها. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية 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
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، حيث سيواصل الصندوق عملياته ويدير السيولة بفعالية لضمان، قدر الإمكان، وجود موارد كافية لديه للوفاء بالتزاماته عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية. خلال العام السابق، تم التخلص من جميع الموجزات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لتسهيل طلبات التبرعات من حاملي الوحدات. يعمل مدير الصندوق حالياً على تطوير استراتيجية استثمارية جديدة تهدف إلى تعزيز القدرة التنافسية في السوق بما يتماشى مع الصناديق المماثلة في السوق. ومع ذلك، اعتباراً من تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا تزال هذه الخطة قيد المراجعة ولم يتم الانتهاء منها أو اعتمادها بعد من قبل مجلس إدارة الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، حصل الصندوق على خطاب دعم مالي من مدير الصندوق، شركة الخير كابيتال السعودية، يضمن المساعدة في الوفاء بالتزامات المستقبلية.

قياس القيمة العادلة
يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ إعداد تقارير. وتعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية لذلك الموجودات أو الالتزامات، أو - في حال عدم وجود سوق رئيسية - في السوق الأكثر ميزة لذلك الأصل أو الالتزام. ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ميزة متاحاً للصندوق. ويتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن هؤلاء المشاركين يتصرفون وفقاً لأفضل مصلحتهم الاقتصادية.

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 الأجل)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١١).

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

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

٧ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
٢,٩٤٥	٢٩,٩٦٩
٢,٩٤٥	٢٩,٩٦٩

النقد لدى البنك

تمثل أرصدة البنوك النقد الموجود في حساب جارٍ لدى بنوك محلية. وقد أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، واستنادًا إلى هذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لتكوين خسائر ائتمانية متوقعة جوهرية مقابل القيمة الدفترية لأرصدة البنوك.

٨ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٥,٨٦٩	١٦,٠٠٠
٤,٦٥٩	٤,٣١٦
٤,٩٥٩	-
٣,٦٨٨	-
٦,١٩٨	٣,٧٥٠
٣٥,٣٧٣	٢٤,٠٦٦

أتعاب مهنية

ضريبة القيمة المضافة

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب أمين الحفظ

رسوم جهات رقابية

٩ - مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٣,٨٦٨	١٦,٧٨٤
١٥,٨٦٨	١٥,٩١٣
٧,٤٣٨	٧,٤٥٩
٤,٩٥٩	٤,٩٧٣
٣,٧١٩	٣,٧٣٠
٢,٤٧٩	٢,٤٨٦
-	٢٤,٧٢٤
٣٨,٣٣١	٧٦,٠٦٩

ضريبة القيمة المضافة

أتعاب مهنة

أتعاب أمين الحفظ

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

رسوم جهات رقابية

رسوم تداول

أخرى

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة بالصندوق تشمل حملة الوحدات، ومدير الصندوق، والمساهمين في مدير الصندوق (الخبر كابييتال)، وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

وفي السياق العادي لأنشطته، يقوم الصندوق بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وتتم جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة بناءً على أسعار متفق عليها بين الأطراف بموجب اتفاق رسمي معتمد من مجلس إدارة الصندوق. يقوم الصندوق بدفع أتعاب لإدارة لمدير الصندوق بنسبة سنوية قدرها ٠,٢٥٪ يتم احتسابها على صافي قيمة الأصول بشكل يومي. وتهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة وتشغيل الصندوق.

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

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

مقدار المعاملات		الرصيد المستحق		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)		
-	٨٦,٠٣٧	(٥,٩٠٣)	(٥,٩٠٣)	رسوم إدارة الصندوق	مدير الصندوق
-	(٣٠,٦٠٠,٠٢٤)	-	-	مدفوعات لاسترداد الوحدات	الخير كابيتال (دبي) المحدودة بصفة انتمائية
٤,٩٥٦	٤,٩٧٣	٤,٩٥٦	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

١١ - 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.

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

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 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.

١٢- تحليل إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)		
الموجودات			القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)		
النقد وما في حكمه			النقد وما في حكمه		
إجمالي الموجودات			إجمالي الموجودات		
المطلوبات			المطلوبات		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
اتعاب إدارة مستحقة			اتعاب إدارة مستحقة		
إجمالي المطلوبات			إجمالي المطلوبات		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
الموجودات			الموجودات		
النقد وما في حكمه			النقد وما في حكمه		
إجمالي الموجودات			إجمالي الموجودات		
المطلوبات			المطلوبات		
اتعاب الإدارة المستحقة			اتعاب الإدارة المستحقة		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
إجمالي المطلوبات			إجمالي المطلوبات		

١٣- آخر يوم تقويم

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

١٤- اعتماد القوائم المالية

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