

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الخبير للنمو والدخل المتداول ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخبير المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والإيضاحات التفسيرية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للصندوق" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى، ويعد الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة، وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

لفت انتباه

كما هو مبين في إيضاح (١) حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، والذي يبين انه تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م. وتعد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أول قوائم مالية تصدر للصندوق، وبالتالي لم يتم عرض ارقام المقارنة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٠ محرم ١٤٤٤هـ (١٨ أغسطس ٢٠٢٢م)
جدة، المملكة العربية السعودية

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول
 (مدار من قبل شركة الخبير المالية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ايضاحات (غير مراجعة)			
			الموجودات
١١٧,١٥٨,٧٧٦			النقد لدى البنوك
٣٩٦,٦١٣	٤		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٨٢٠,٢٤٣,٣٢٦	٥		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٩٣٧,٧٩٨,٧١٥</u>			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
			المطلوبات
١,٦٣٨,٤٤٧	٦		مطلوب الى أطراف ذات علاقة
١٨,٩٨٦			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١,٦٥٧,٤٣٣</u>			مجموع المطلوبات
<u>٩٣٦,١٤١,٢٨٢</u>			حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
<u>٩٣٧,٧٩٨,٧١٥</u>			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>			عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٩.٣٦١٤</u>			حقوق الملكية للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م إيضاحات (غير مراجعة)		
(٥٧,٧٥٢,٤٣١)	٥	خسائر غير محققة من موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٠٤,٩٠٩		توزيعات أرباح من موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,٩٤٧,٥٢٢)		صافي الإيرادات
		مصاريف
(١,٣٣٥,٩٩٩)	٨	أتعاب الإدارة
(٣٤٤,٦٦٨)	٨	الأتعاب الإدارية وأتعاب الحفظ
(٢٩٦,٨٤٣)	٧	مصاريف تأسيس الصندوق وأخرى
(٤,٩٣٣,٦٨٦)		خسائر فروقات عملة أجنبية
(٦,٩١١,١٩٦)		إجمالي المصاريف
(٦٣,٨٥٨,٧١٨)		الخسارة للفترة
-		الدخل الشامل الآخر
(٦٣,٨٥٨,٧١٨)		اجمالي الخسارة الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
-	حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات من الأكتتاب الأولي بالوحدات
(٦٣,٨٥٨,٧١٨)	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٩٣٦,١٤١,٢٨٢	حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

الفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
(٦٣,٨٥٨,٧١٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> الخسارة للفترة
٥٧,٧٥٢,٤٣١	تعديلات: خسائر غير محققة من موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٩٦,٦١٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٨,٩٨٦	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١,٦٣٨,٤٤٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٨٤٥,٤٦٧)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٨٧٧,٩٩٥,٧٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٨٧٧,٩٩٥,٧٥٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u> إضافات إلى موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u> متحصلات من الاكتتاب الأولي بالوحدات
١١٧,١٥٨,٧٧٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
-	صافي التغير في رصيد النقد لدى البنوك
١١٧,١٥٨,٧٧٦	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

١- طبيعة الصندوق والنشاط

إن صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول ("الصندوق") هو صندوق استثمار أسهم عام متداول مغلق متوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية، وتم إنشاؤه بموجب الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية ويخضع لرقابة وإشراف هيئة السوق المالية. تم تأسيسه بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م، ويُدَار من قبل شركة الخبير المالية "الخبير المالية" أو "مدير الصندوق" (لصالح حملة وحدات الصندوق). ويتم الإشراف على الصندوق بصورة نهائية من قبل مجلس إدارة الصندوق وتعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق.

إن الهدف من الصندوق الاستثماري هو تنمية صافي أصول الصندوق من خلال استثماره على المدى الطويل وتحقيق دخل دوري للمستثمرين من خلال توزيع عوائد الشركات التي يستثمر بها الصندوق، بالإضافة إلى جزء من الأرباح الرأسمالية الناتجة عن نمو القيمة السوقية للأوراق المالية المستثمر بها. حيث يتم ذلك عن طريق الاستثمار في محفظة متنوعة من الأسهم العالمية، وصناديق الأسهم العادية والخاصة، وطروحات الشركات للاكتتاب العام، والطروحات الخاصة والنقد وما في حكمه.

تم الموافقة على طرح وتسجيل وحدات الصندوق من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٧ فبراير ٢٠٢٢م (الموافق ٦ رجب ١٤٤٣هـ). وتم إدراج وحدات الصندوق في تداول السعودية بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٣هـ).

وفي تعامله مع حملة الوحدات، فإن مدير الصندوق يعتبر الصندوق منشأة مستقلة. وبناءً عليه، فإن الصندوق يعد قوائمه المالية الأولية الموجزة الخاصة. إضافة لذلك يُعتبر حملة الوحدات كملاك لمجودات الصندوق ويتم التوزيع بنسبة حصصهم في مجموع عدد الوحدات القائمة.

تكون مدة الصندوق ٩٩ سنة منذ تاريخ إدراج الوحدات في تداول السعودية، قابلة للتجديد وفقاً لتقدير مدير الصندوق بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية.

يخضع الصندوق لتوجيهات الهيئة الشرعية فيما يتعلق باستثماراته وتعاملاته. يتم الاحتفاظ بدفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للصندوق.

٢- الجهة المنظمة

تم تأسيس الصندوق وطرح وحداته للاكتتاب بناء على نظام لائحة صناديق الاستثمار الصادر عن هيئة السوق المالية بالقرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦ تاريخ ١٤٢٧/١٢/٣هـ ("نظام صناديق الاستثمار") الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ والمعدلة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١-٢ بتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢هـ (الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١م) لمواكبة التطورات والمتغيرات المتسارعة بشأن لوائح وقواعد الهيئة في المملكة العربية السعودية.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين على اعتبار أن الأداء المالي للفترة المالية الأولية الموجزة للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للفترة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية.

أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء مبدأ الاستحقاق وفرض الإستمرارية للصندوق. ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ويتم عرض قيم الموجودات والمطلوبات وفقاً للسيولة وصنفت على أنها متداولة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير، ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- السوق الأكثر ميزة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية، أو
- استخدام التدفقات النقدية المخصومة في حال عدم وجود سوق رئيسية أو السوق الأكثر ميزة.

الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة

- موجودات أو مطلوبات منفصلة.
- مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
- مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب احتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.
- يستخدم الصندوق مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

يقوم الصندوق بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما يقوم الصندوق باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على مدخلات يمكن ملاحظتها.

يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، يعتقد مدير الصندوق بأن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة وكافية.

ملخص لسياسات المحاسبية الهامة

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية التي تستحق خلال ثلاثة شهور. والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية والنهائية كالإلتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

زكاة وضريبة الدخل

تعد الزكاة وضريبة الدخل للإلتزام على حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الإلتزامات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على الصندوق الإلتزام حالي (قانوني أو تعاقدي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

صافي حقوق الملكية للوحدة

يتم احتساب صافي حقوق الملكية للوحدة والإفصاح عنها في المركز المالي عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق العائدة لحاملي الوحدات على عدد الوحدات المصدرة.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية ما يلي:

- أ. النقد وما في حكمه
- ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
- ج. حق تعاقدى لاستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
- د. عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

التصنيف والاعتراف الأولي

يصنف الصندوق موجوداته المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (إما من خلال الأرباح والخسائر، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).
- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة.

يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في الصندوق لإدارة الموجودات المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في الأرباح والخسائر أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الاستثمار. أما بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد قام بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم الصندوق بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعماله لإدارة تلك الموجودات.

عند الاعتراف الأولي يقيس الصندوق موجوداته المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الأرباح والخسائر.

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية

يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الصندوق إختيار عرض ارباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن الأرباح والخسائر على أنها دخل عندما يثبت حق الصندوق في استلام الدفعات. إن خسائر انخفاض القيمة وعكس خسائر انخفاض القيمة على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم معالجتها بشكل منفصل ضمن صافي الموجودات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس يقوم الصندوق بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

• التكلفة المطفأة

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

• موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. التغييرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي فيتم الاعتراف بهما في الأرباح والخسائر. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المحققة في الأرباح والخسائر.

• موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالسنة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن الأرباح والخسائر، ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في السنة التي تنشأ بها. كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية ضمن الأرباح والخسائر.

طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخضم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

انخفاض القيمة

يقوم الصندوق بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية كالتالي:

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدي لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تتضمن المطلوبات المالية للصندوق المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والمطلوب لطرف ذو علاقة.

تقاص الأدوات المالية

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

استيعاد الموجودات المالية

يقوم الصندوق بإستيعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطره ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم يتم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطره ومزايا الملكية واستمر في السيطرة على الموجودات يعترف الصندوق بحصته المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد يدفعها. إذا قام الصندوق بالإحتفاظ بجميع مخاطره ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري يستمر الصندوق بالاعتراف بالموجودات المالية والإعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.

عند إلغاء الإعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في الأرباح والخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق الإعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء الإعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق بإختيار الإعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، فإن الأرباح أو الخسائر يتم الإعتراف بها في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة.

يتم إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإعفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المنقوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكوبة في الأرباح والخسائر.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق قيام الإدارة باستعمال تقديرات وأحكام واقتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى معطيات قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في السنوات المستقبلية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولي الموجز بناء على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، فإنه يتم قياس قيمتها العادلة باستعمال أساليب تقييم بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن الأمر يتطلب إيداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيم العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك والإطفاء لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. تدرج خسارة الانخفاض في القيمة في الأرباح والخسائر للمبلغ الذي تجاوز القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام (أيهما أعلى). عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

لأعراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات على أدنى المستويات التي توجد فيها تدفقات نقدية مستقلة (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاضات السابقة في الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) لعكس الإنخفاض المحتمل في تاريخ كل تقرير.

يتم تقييم خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد إمكانية وجود مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة، إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة سابقاً.

٤ - توزيعات أرباح مستحقة القبض

تتمثل قيمة توزيعات الأرباح مستحقة القبض في أرباح مستحقة للصندوق ناتجة عن الإستثمار في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لم يتم الصندوق بإستلامها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٥- موجودات مالية مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي محفظة الإستثمار وقيمتها العادلة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة:

القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	خسائر غير محققة	تكلفة الإستحواذ	
٢٣٤,٥٧٢,٢٠١	(١٧,٩٣٢,٨٣٣)	٢٥٢,٥٠٥,٠٣٤	استثمارات في سوق الاسهم الامريكي "ناسداك"
٢٠٢,٥٧٣,٩٥١	(١٠,٢٤٦,٧١٣)	٢١٢,٨٢٠,٦٦٤	استثمارات في الاسهم الامريكي "نيويورك"
٩٧,٤٠٧,١٥٧	(٣,٦٥٢,٥٢٣)	١٠١,٠٥٩,٦٨٠	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني "لندن"
٩٣,٩٥٨,٥٥٥	(٥,٠٢٨,٠٢١)	٩٨,٩٨٦,٥٧٦	استثمارات في سوق الاسهم السويسري
٩٢,٦٨٩,٨٩٣	(١١,٥٧٠,٥٩٨)	١٠٤,٢٦٠,٤٩١	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني- بالدولار الأمريكي
٦٢,٣٩٤,٢٢٩	(٤,٥٣٥,٧٠٥)	٦٦,٩٢٩,٩٣٤	استثمارات في سوق الاسهم الفرنسي "باريس"
١٦,٢٨٧,١٠٢	(٣,٠٧٢,٣٩٣)	١٩,٣٥٩,٤٩٥	استثمارات في سوق الاسهم السعودي " تداول"
١٣,٣١٩,٧٥٤	(٨٩١,٢٢٧)	١٤,٢١٠,٩٨١	استثمارات في سوق الاسهم الألماني "اكستيرا"
٧,٠٤٠,٤٨٤	(٨٢٢,٤١٨)	٧,٨٦٢,٩٠٢	استثمارات في سوق الاسهم الياباني "طوكيو"
٨٢٠,٢٤٣,٣٢٦	(٥٧,٧٥٢,٤٣١)	٨٧٧,٩٩٥,٧٥٧	

* قام الصندوق بإعادة تقييم الإستثمارات بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة ونتج عنها خسائر غير محققة بقيمة ٥٧,٧٥٢,٤٣١ ريال سعودي.

٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية وأتعاب الحفظ وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

يتكون المطلوب إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

الرصيد	حجم التعامل للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات علاقة
١,٥٨٦,٤٩٩	١,٣٣٥,٩٩٩	أتعاب الإدارة	شركة الخبير المالية (مدير الصندوق)
	٢٥٠,٥٠٠	أتعاب إدارية	
٤٠,٩٨٤	٩٤,١٦٨	أتعاب الحفظ	شركة البلاد المالية
	(٥٣,١٨٤)	تسديدات لأمين الحفظ	
١٠,٩٦٤	١٠,٩٦٤	إجمالي تعويضات إلى أعضاء مجلس إدارة الصندوق المستقلين	مجلس إدارة الصندوق
١,٦٣٨,٤٤٧			

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٧- مصاريف تأسيس الصندوق وأخرى

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٢١٢,٣٦٠
١٥,٧٢٣
٦٨,٧٦٠
٢٩٦,٨٤٣

الرسوم الأولية للتسجيل والإدراج
أتعاب مهنية وإستشارية
مصاريف أخرى

٨- أتعاب إدارية ومصروفات أخرى

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويتم احتساب رسوم وأتعاب الإدارة كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق كالتالي:

(أ) الأتعاب الإدارية

يحق لإداري الصندوق الحصول على أتعاب تعادل ١٥,٠٪ سنوياً (كما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق) من صافي قيمة أصول الصندوق تسدد على أساس نصف سنوي.

(ب) أتعاب الإدارة

يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب تعادل ٨,٠٪ سنوياً (كما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق) من صافي قيمة الأصول وتسدد على أساس نصف سنوي.

(ج) أتعاب أمين الحفظ

سيدفع الصندوق رسوم بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي لإنشاء شركة ذات غرض خاص.

واتعاب حفظ الأصول بالسوق السعودي سنوياً من إجمالي قيمة أصول الصندوق هي كالتالي:

- من صفر ريال سعودي - إلى ٧٥٠ مليون ريال سعودي: ٠,٠٦٪
- من ٧٥٠ مليون ريال سعودي - إلى مليار ريال سعودي: ٠,٠٥٪
- أكثر من مليار ريال سعودي: ٠,٠٤٪

واتعاب حفظ الأصول بالأسواق العالمية سنوياً هي كالتالي:

- الولايات المتحدة والمملكة المتحدة: ٠,٠٤٪
- فرنسا وألمانيا وسويسرا واليابان: ٠,٠٧٪
- السوق الصيني (أ) والسوق الصيني (ب): ٠,٢٢٪

على ألا تقل أتعاب أمين الحفظ عن مبلغ ٣,٠٠٠ ريال بحد ادنى شهرياً.

(د) مصاريف ورسوم التعامل (الوساطة)

تدفع مصاريف الوساطة (بما في ذلك أتعاب السمسار الوسيط) أو أي رسوم تداول أخرى من قبل الصندوق مباشرة بمستويات تحددها الأنظمة أو السمسار الوسيط في الأسواق التي يقوم الصندوق بالتعامل فيها. تتفاوت تلك المبالغ استناداً على نوع الصفقات وطبيعة الاستثمارات وحجم العمليات.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٥ رسوم ومصاريف أخرى

يتحمل الصندوق جميع المصاريف الأخرى الفعلية والمتعلقة بأنشطة الصندوق وتوظيف استثماراته والخدمات المهنية والتشغيلية المقدمة من الغير، بما في ذلك - على سبيل المثال الا الحصر - تكاليف انعقاد اجتماعات مالكي الوحدات، والخدمات المهنية الأخرى المقدمة للصندوق، بالإضافة إلى مصاريف مقدم خدمة تظهير الدخل (إن وجدت) ومصاريف مقدم خدمة المؤشر. ويكون الصندوق مسؤولاً عن أي ضريبة مستحقة الدفع تفرض في المستقبل من قبل الجهات المنظمة. ولن تتجاوز هذه الرسوم والأتعاب والمصاريف ٠,٥% من صافي قيمة أصول الصندوق سنوياً باستثناء الرسوم والعمولات والضرائب التي تخضع للوائح والتنظيمات الحكومية. علماً أنه سيتم خصم الرسوم الفعلية فقط.

٩- الالتزام بالشريعة

يعمل الصندوق وفقاً لأحكام الشريعة وفقاً لما يقرره المستشار الشرعي. قام المستشار الشرعي بمراجعة وثيقة الطرح العام للصندوق وأكد أنها متوافقة مع أحكام الشريعة.

١٠- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

١١- إدارة المخاطر

إن أنشطة الصندوق تعرضه إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للصندوق على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

أ) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات الصندوق هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني والفرنك السويسري والين الياباني.

ب) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذب أسعار الفائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للصندوق.

ج) مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن الصندوق غير معرض لمخاطر السعر.

د) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاته من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد لدى البنوك وتوزيعات أرباح مدينة.

هـ) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
مطلوبات مالية غير مشتمكة	١,٦٣٨,٤٤٧	١,٦٣٨,٤٤٧	-
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	١٨,٩٨٦	١٨,٩٨٦	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٦٥٧,٤٣٣	١,٦٥٧,٤٣٣	-

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

١٢ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

المستوى (١)	القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	المستوى (٢)	المستوى (٣) الإجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م				
موجودات مالية				
-	١١٧,١٥٨,٧٧٦	-	-	١١٧,١٥٨,٧٧٦
-	٣٩٦,٦١٣	-	-	٣٩٦,٦١٣
-	٨٢٠,٢٤٣,٣٢٦	٨٢٠,٢٤٣,٣٢٦	-	٨٢٠,٢٤٣,٣٢٦
-	١١٧,٥٥٥,٣٨٩	٨٢٠,٢٤٣,٣٢٦	-	٩٣٧,٧٩٨,٧١٥
مطلوبات مالية				
-	١,٦٣٨,٤٤٧	-	-	١,٦٣٨,٤٤٧
-	١٨,٩٨٦	-	-	١٨,٩٨٦
-	١,٦٥٧,٤٣٣	-	-	١,٦٥٧,٤٣٣

١٣ - القطاعات التشغيلية

يستهدف مدير الصندوق توظيف رأس مال الصندوق بالاستثمار في الأسهم العالمية والاككتابات العامة وصناديق الأسهم العامة والخاصة والطروحات الخاصة وصفقات المراجعة.

١٤ - تأثير جائحة كورونا (كوفيد/١٩)

خلال سنة ٢٠٢٠م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد/١٩) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في اضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. واستجابة لانتشار فيروس كورونا (كوفيد/١٩) وما ينتج عنه من توقف في الأنشطة الإجتماعية والإقتصادية، قام مدير الصندوق بتجهيز فريق عمل لتقييم ومراقبة التأثير المحتمل على أعماله في المملكة العربية السعودية ومناطق جغرافية أخرى يعمل فيها الصندوق. كما اتخذ مدير الصندوق سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيه وعماله والمجتمع وكذلك لضمان استمرارية عملياته. بما أن الصندوق حقق نتائج إيجابية خلال فترة الجائحة لعام ٢٠٢١م وبالتالي يعتقد مدير الصندوق أن جائحة كوفيد /١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

وحالياً، تتعامل العديد من البلدان باستمرار مع الزيادة المستمرة في الحالات المسجلة لفيروس كوفيد /١٩ والآثار المترتبة على الاقتصاد. ويمر فيروس كوفيد /١٩ بحالة من التطور، حيث يراقب الصندوق عن كثب أي آثار جوهريّة على العمليات واستمرارية أنشطة الأعمال. وتظل أولوية الصندوق هي حماية صحة وسلامة ورعاية الموظفين والعملاء ومالكي الوحدات، بالإضافة إلى دعم الحكومة أثناء عملهم للحد من تأثير تفشي الجائحة.

في هذه المرحلة لا يستطيع الصندوق تقدير التأثير المستقبلي لجائحة كوفيد /١٩ بشكل موثوق، نظراً لغياب اليقين بشأن الموعد النهائي المحتمل لانتهاج الجائحة، حيث يمكن أن يستمر في التأثير على اقتصاد العالم. ويعتقد مدير الصندوق أن جائحة كوفيد /١٩ لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. ومع ذلك، فإن مدير الصندوق يراقب الوضع باستمرار من خلال فريق العمل الخاص والمكلف بمسؤولية متابعة تطور الأحداث.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٩ محرم ١٤٤٤هـ (١٧ أغسطس ٢٠٢٢م).