

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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
١٢ - ٦	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 ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن مدير الصندوق مسؤول 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 الموجزة 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.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 (٢٣٥)



٢٢ محرم ١٤٤٥هـ (٩ أغسطس ٢٠٢٣م)
جدة، المملكة العربية السعودية

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح (غير مراجعة)	إيضاح (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٩,٩٨٦,٦٣٧	٣٦,٠٧٣,١٣٤		
٥٥٦,٤٥٩	٢١٩,٤١٤		
٧٩,٤٦٠	٢٨٩,٩٠٩	٥	
١٠,٦٢٢,٥٥٦	٣٦,٥٨٢,٤٥٧		
مجموع الموجودات المتداولة			
الموجودات غير المتداولة			
١,١٠٤,١١٢,٩٢٦	٩١٢,٨٧٧,٢٦٢	٦	
١,١١٤,٧٣٥,٤٨٢	٩٤٩,٤٥٩,٧١٩		
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٦,٠٥٩,٨٣٩	٥,٢٩٦,١٦٧	٥	
٤٤,٦٧١	٧٢,٧٣٣		
٦,١٠٤,٥١٠	٥,٣٦٨,٩٠٠		
١,١٠٨,٦٣٠,٩٧٢	٩٤٤,٠٩٠,٨١٩		
١,١١٤,٧٣٥,٤٨٢	٩٤٩,٤٥٩,٧١٩		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
١١,٠٨٦٣	٩,٤٤٠٩		
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات			
عدد الوحدات القائمة (وحدة)			
حقوق الملكية للوحدة الواحدة			

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

لفترة منذ التأسيس	لفترة الستة أشهر المنتهية في	إيضاح
بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٨٠٤,٩٠٩	٩,٥٩١,٤٤٨	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩,٢٨٨,٤٤٤	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٧,٧٥٢,٤٣١)	١٤٤,٩٤٦,٧٤٤	أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,٩٤٧,٥٢٢)	١٦٣,٨٢٦,٦٣٦	صافي الربح / (الخسارة) التشغيلية
		مصاريف وإيرادات أخرى
(١,٣٣٥,٩٩٩)	(٥,٠٨٥,٣٣٨)	أتعاب الإدارة
(٣٤٤,٦٦٨)	(١,١٤٨,٤٢٨)	الأتعاب الإدارية وأتعاب الحفظ
(٢٩٦,٨٤٣)	(٦٠٠,٥٨٩)	مصاريف تأسيس الصندوق وأخرى
(٤,٩٣٣,٦٨٦)	٧,٥٤٧,٨٧٢	أرباح / (خسائر) فروقات عملة أجنبية
(٦,٩١١,١٩٦)	٧١٣,٥١٧	صافي الإيرادات الأخرى / (المصاريف)
(٦٣,٨٥٨,٧١٨)	١٦٤,٥٤٠,١٥٣	الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦٣,٨٥٨,٧١٨)	١٦٤,٥٤٠,١٥٣	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
--	---

٩٤٤,٠٩٠,٨١٩	-
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٤,٥٤٠,١٥٣	(٦٣,٨٥٨,٧١٨)
١,١٠٨,٦٣٠,٩٧٢	٩٣٦,١٤١,٢٨٢

حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
المتحصلات من الأكتتاب الأولي بالوحدات
الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١٦٤,٥٤٠,١٥٣	(٦٣,٨٥٨,٧١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الربح / (الخسارة) للفترة
(٩,٢٨٨,٤٤٤)	-	تعديلات:
٥٧,٧٥٢,٤٣١	(١٤٤,٩٤٦,٧٤٤)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أرباح) / خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣٧,٠٤٥)	(٣٩٦,٦١٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢١٠,٤٤٩	-	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٧٦٣,٦٧٢	١,٦٣٨,٤٤٧	مطلوب من طرف ذو علاقة
(٢٨,٠٦٢)	١٨,٩٨٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٣٧,٠٠٠,٤٧٦)	(٨٧٧,٩٩٥,٧٥٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦,٠٨٦,٤٩٧)	(٨٨٢,٨٤١,٢٢٤)	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من الأكتتاب الأولي بالوحدات
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢٦,٠٨٦,٤٩٧)	١١٧,١٥٨,٧٧٦	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٦,٠٧٣,١٣٤	-	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٩٨٦,٦٣٧	١١٧,١٥٨,٧٧٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

١ - طبيعة الصندوق والنشاط

إن صندوق الخير للنمو والدخل المتداول ("الصندوق") هو صندوق استثمار 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 ("الهيئة"). تم تأسيسه بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢م، ويُدَار من قبل شركة الخير المالية "الخبر 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 أبريل ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٣هـ).

وفي تعامله مع حملة الوحدات، فإن مدير الصندوق يعتبر الصندوق منشأة مستقلة. وبناءً عليه، فإن الصندوق يعد قوائمه المالية الخاصة. إضافة لذلك يُعتبر حملة الوحدات كملك لموجودات 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 الهيئة.

يخضع الصندوق لتوجيهات الهيئة الشرعية فيما يتعلق باستثماراته وتعاملاته.

٢ - الجهة المنظمة

تم تأسيس الصندوق وطرح وحداته للاكتتاب بناء على نظام لائحة صناديق الاستثمار الصادر عن الهيئة بالقرار رقم ٢٠١٩-٢١٩-٢٠٠٦ تاريخ ١٤٢٧/١٢/٣هـ ("نظام صناديق الاستثمار") الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ والمعدلة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٢٠٢٢-٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤م) 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 إعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعينة في نظام الصناديق الصادر من الهيئة وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات على اعتبار أن الأداء المالي للفترة المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للفترة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديث على آخر قوائم مالية سنوية كاملة، وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية الموجزة مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء أساس الاستحقاق وأساس الإستمرارية للصندوق.

عملة النشاط والعرض

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

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل الالتزام 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

زكاة

وفقاً لقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية فإن الصناديق الاستثمارية غير ملزمة بسداد الزكاة ويتم تقديم فقط إقرار معلومات بإحتساب الوعاء الزكوي للصندوق، وبالتالي لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الإلتزامات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

(أ) يتكون المطلوب من طرف ذو علاقة مما يلي:

الرصيد	حجم التعامل		الطرف ذو علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل
	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	كما في ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	شركة الخير المالية	طبيعية العلاقة	طبيعية التعامل
٢٨٩,٩٠٩	٧٩,٤٦٠	-	مدير الصندوق	تسديدات	(غير مراجعة)
٢٨٩,٩٠٩	٧٩,٤٦٠	-			(غير مراجعة)

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

(ب) يتكون المطلوب إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

الرصيد	حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات علاقة
	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة منذ التأسيس بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
				أتعاب الإدارة	شركة الخير المالية
		١,٣٣٥,٩٩٩	٥,٠٨٥,٣٣٨	أتعاب إدارية	
٥,٢٢٨,٥٥٠	٦,٠٣٨,٨٣٩	٢٥٠,٥٠٠	٩٥٣,٥٠١	تسديدات	
		-	(٥,٢٢٨,٥٥٠)		
				أتعاب الحفظ	شركة البلاد المالية
		٩٤,١٦٨	١٩٤,٩٢٧	تسديدات	
٤١,٦١٧	-	(٥٣,١٨٤)	(٢٣٦,٥٤٤)		
				إجمالي تعويضات إلى أعضاء مجلس إدارة الصندوق المستقلين	مجلس إدارة الصندوق
		١٠,٩٦٤	٢١,٠٠٠	تسديدات	
٢٦,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	(٢٦,٠٠٠)		
				مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة نمو الأولى للاستثمار (شركة شخص واحد)
		١٤٧,٦٥٨	٥٧٣	تسديدات	
-	-	(١٤٧,٦٥٨)	(٥٧٣)		
٥,٢٩٦,١٦٧	٦,٠٥٩,٨٣٩				

(ج) تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مدير الصندوق.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	استثمارات في سوق الاسهم السعودي "تداول"	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني - بالدولار الأمريكي	استثمارات في سوق الاسهم الأمريكي "ناسداك"	استثمارات في سوق الاسهم الأمريكي "نيويورك"	استثمارات في سوق الاسهم الفرنسي "باريس"	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني "لندن"	استثمارات في سوق الاسهم السويسري	استثمارات في سوق الاسهم الياباني "طوكيو"	استثمارات في سوق الاسهم الألماني "اكستيرا"	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الرصيد في بداية الفترة	١٦,١٠٨,٠٦٣	١٥٩,٦٩٦,١٦٥	٢٢٢,٦٥٩,٨٤٦	٢٢٥,٥٢٩,٧٣٦	٦٧,١١٣,١٤٢	٩٧,٦٣٨,٩٠٢	٩٩,٩٤٩,٩٢٥	٨,١١٦,٦٤٧	١٦,٠٦٤,٨٣٦	٩١٢,٨٧٧,٢٦٢
اضافات	٥,٠٩٩,٦٠٦	٢٣,٥٣٦,٧٩٤	٦٥,٣٧٦,٠٥٤	١١٠,١٦٤,٦١٩	١٤,٦٥٥,٩٨١	٣٠,٥٣٩,٥١٠	١٩,٨٥٨,٦٢٧	-	-	٢٦٩,٢٣١,١٩١
استيعادات	(٣٨٢,٩٣٩)	(٥٤,٧٥٩,٠٢٦)	(٣٢,٥٨٣,٤٨٤)	(٦٢,٢٦٦,٠٦٨)	(٢٢,٣٧٤,٩٦١)	(٢٣,٠٣٤,٦٢٦)	(١٨,٢٩٦,٥٢٩)	(٧٦٣,٥٨٧)	(١٧,٧٦٩,٤٩٥)	(٢٣٢,٢٣٠,٧١٥)
أرباح غير محققة	٨٤١,٨٥١	١٦,٣٥٤,٤٢٤	١٠٧,٥٣١,٦٠٠	٤,١٠٨,٩٢٣	٣,٩٥٨,٦٣٨	٨,٥٢٤,٩٨٣	١,٢٧٦,٨٣٥	٢,٣٤٩,٤٩٠	-	١٤٤,٩٤٦,٧٤٤
أرباح محققة*	٨,٤٣٩	٢,٥١٧,١٧٠	٢,٢٩٥,١٥٥	٣٧٣,١٦٠	١,٤٦٦,٣٩٨	٤٩٦,٩٧٦	٤٢٦,٤٨٧	-	١,٧٠٤,٦٥٩	٩,٢٨٨,٤٤٤
الرصيد في نهاية الفترة	٢١,٦٧٥,٠٢٠	١٤٧,٣٤٥,٥٢٧	٣٦٥,٢٧٩,١٧١	٢٧٧,٩١٠,٣٧٠	٦٤,٨١٩,١٩٨	١١٤,١٦٥,٧٤٥	١٠٣,٢١٥,٣٤٥	٩,٧٠٢,٥٥٠	-	١,١٠٤,١١٢,٩٢٦

- قام الصندوق بإعادة تقييم الإستثمارات بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة ونتج عنها أرباح غير محققة بقيمة ١٤٤,٩٤٦,٧٤٤ ريال سعودي.

* تتمثل الأرباح المحققة بالفرق بين متوسط سعر شراء الأسهم وسعر البيع.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	استثمارات في سوق الاسهم السعودي "تداول"	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني - بالدولار الأمريكي	استثمارات في سوق الاسهم الأمريكي "ناسداك"	استثمارات في سوق الاسهم الأمريكي "نيويورك"	استثمارات في سوق الاسهم الفرنسي "باريس"	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني "لندن"	استثمارات في سوق الاسهم السويسري	استثمارات في سوق الاسهم الياباني "طوكيو"	استثمارات في سوق الاسهم الألماني "اكستيرا"	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد في بداية الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
اضافات	٣٣,٦٣٠,٠٤٢	١٧٦,٢٣٥,٣٦٦	٢٦٣,٧٢٩,٤٦١	٢٢٤,٠٦٠,٨٢٢	٧١,١٧٤,١٥٩	١٠٧,٢٩٤,٨٣٩	١٠٨,٨٨٥,٠٦٧	٨,١٧٦,٢٧٨	١٥,٥٠٥,٩٦٢	١,٠٠٨,٦٩١,٩٩٦
استيعادات	(١٣,٥٨١,٣١٢)	-	(٥,٩٤٦,٣٤٧)	(٣,٥٤٩,٣٩٧)	(٣,٣٢٥,٥٧٥)	(١٣,٩٠٨,٩٢٤)	-	-	-	(٤٠,٣١١,٥٥٥)
(خسائر) / أرباح غير محققة	(٤,٩٠٣,٢٩٣)	(١٦,٥٣٩,٢٠١)	(٣٤,١٧٢,٣٢٤)	٥,٢٦٨,٨٢٧	(٦٨٦,٩٨٣)	٤,٨٢٢,٨٩١	(٨,٩٣٥,١٤٢)	(٥٩,٦٣١)	٥٥٨,٨٧٤	(٥٤,٦٤٥,٩٨٢)
أرباح (خسائر) محققة*	٩٦٢,٦٢٦	-	(٩٥٠,٩٤٤)	(٢٥٠,٥١٦)	(٤٨,٤٥٩)	(٥٦٩,٩٠٤)	-	-	-	(٨٥٧,١٩٧)
الرصيد في نهاية الفترة	١٦,١٠٨,٠٦٣	١٥٩,٦٩٦,١٦٥	٢٢٢,٦٥٩,٨٤٦	٢٢٥,٥٢٩,٧٣٦	٦٧,١١٣,١٤٢	٩٧,٦٣٨,٩٠٢	٩٩,٩٤٩,٩٢٥	٨,١١٦,٦٤٧	١٦,٠٦٤,٨٣٦	٩١٢,٨٧٧,٢٦٢

- قام الصندوق بإعادة تقييم الإستثمارات بتاريخ القوائم المالية ونتج عنها خسائر غير محققة بقيمة ٥٤,٦٤٥,٩٨٢ ريال سعودي.

* تتمثل الأرباح المحققة بالفرق بين متوسط سعر شراء الأسهم وسعر البيع.

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

٧- 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.

٨- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٩- 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 السوق

- مخاطر العملة

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

- 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.

- 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.

(ب) 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 وما في حكمه وتوزيعات أرباح مستحقة القبض ومطلوب من طرف ذو علاقة.

(ج) 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
مطلوبات مالية غير مشتقة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٦,٠٥٩,٨٣٩	٦,٠٥٩,٨٣٩	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٤,٦٧١	٤٤,٦٧١	-
	٦,١٠٤,٥١٠	٦,١٠٤,٥١٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
مطلوبات مالية غير مشتقة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٥,٢٩٦,١٦٧	٥,٢٩٦,١٦٧	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧٢,٧٣٣	٧٢,٧٣٣	-
	٥,٣٦٨,٩٠٠	٥,٣٦٨,٩٠٠	-

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

١٠ - 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.

الإجمالي	القيمة العادلة		المستوى (١)	القيمة الدفترية	
	المستوى (٣)	المستوى (٢)		مسجلة بالقيمة العادلة	مسجلة بالتكلفة المطفأة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)					
موجودات مالية					
٩,٩٨٦,٦٣٧	-	-	-	-	٩,٩٨٦,٦٣٧
٥٥٦,٤٥٩	-	-	-	-	٥٥٦,٤٥٩
٧٩,٤٦٠	-	-	-	-	٧٩,٤٦٠
١,١٠٤,١١٢,٩٢٦	-	-	١,١٠٤,١١٢,٩٢٦	١,١٠٤,١١٢,٩٢٦	-
١,١١٤,٧٣٥,٤٨٢	-	-	١,١٠٤,١١٢,٩٢٦	١,١٠٤,١١٢,٩٢٦	١٠,٦٢٢,٥٥٦
مطلوبات مالية					
٦,٠٥٩,٨٣٩	-	-	-	-	٦,٠٥٩,٨٣٩
٤٤,٦٧١	-	-	-	-	٤٤,٦٧١
٦,١٠٤,٥١٠	-	-	-	-	٦,١٠٤,٥١٠

الإجمالي	القيمة العادلة		المستوى (١)	القيمة الدفترية	
	المستوى (٣)	المستوى (٢)		مسجلة بالقيمة العادلة	مسجلة بالتكلفة المطفأة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)					
موجودات مالية					
٣٦,٠٧٣,١٣٤	-	-	-	-	٣٦,٠٧٣,١٣٤
٢١٩,٤١٤	-	-	-	-	٢١٩,٤١٤
٢٨٩,٩٠٩	-	-	-	-	٢٨٩,٩٠٩
٩١٢,٨٧٧,٢٦٢	-	-	٩١٢,٨٧٧,٢٦٢	٩١٢,٨٧٧,٢٦٢	-
٩٤٩,٤٥٩,٧١٩	-	-	٩١٢,٨٧٧,٢٦٢	٩١٢,٨٧٧,٢٦٢	٣٦,٥٨٢,٤٥٧
مطلوبات مالية					
٥,٢٩٦,١٦٧	-	-	-	-	٥,٢٩٦,١٦٧
٧٢,٧٣٣	-	-	-	-	٧٢,٧٣٣
٥,٣٦٨,٩٠٠	-	-	-	-	٥,٣٦٨,٩٠٠

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

١١ - أحداث لاحقة

- وافق مجلس إدارة الصندوق في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١/١١/٢٢هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١١م، على توصية مدير الصندوق بشأن رفع التوصية إلى الجمعية العامة لمالكي الوحدات وذلك لاعتماد شراء الصندوق لوحداته بهدف الإلغاء وبنسبة تصل إلى ٥٠٪ بحد أقصى من إجمالي عدد وحدات الصندوق، وبسعر لا يتجاوز سعر صافي قيمة أصول الصندوق، مع مراعاة الالتزام بما ورد في كلاً من مذكرة شروط وأحكام الصندوق، ونظام هيئة السوق المالية ولوائحه التنفيذية. إن الهدف من الشراء هو إلغاء الوحدات، وعدد الوحدات المقرر شرائها هو ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة عادية، وستتم عملية الشراء من خلال السوق، ولن تكون من خلال صفقة خاصة. كما أن الوحدات المشتراة لن يكون لها أي حقوق تصويت في اجتماع مالكي الوحدات وأحقية في توزيعات الصندوق. وستكون عمليات الشراء على مدى اثني عشر شهراً من تاريخ موافقة مالكي الوحدات.

اعلن مدير الصندوق في ١ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٣م باجتماع مالكي وحدات الصندوق وبحضور عدد (٢٥,١٧٣,٦٦١) من مالكي الوحدات، والذين يملكون ما نسبته (٢٥,١٧٣٪) من قيمة وحدات الصندوق عن نتائج الاجتماع، وذلك على النحو التالي:

الموافقة على القرار الخاص باعتماد شراء الصندوق لوحداته بهدف الإلغاء، بحد أقصى ما نسبته ٥٠٪ من إجمالي عدد وحدات الصندوق، وفقاً لما يلي:

(أ) تنفيذ عملية شراء الصندوق حتى ٥٠٪ من وحداته بغرض إلغائها حسب الآلية المقترحة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعلان الموافقة على موقع تداول وموقع مدير الصندوق الإلكتروني.

(ب) الحد الأقصى للوحدات الموصى بشرائها لغرض الإلغاء هو ٥٠ مليون وحدة، أي ما نسبته (٥٠٪) من إجمالي عدد الوحدات القائمة. (ج) سيتم تمويل عمليات شراء الوحدات من صافي قيمة أصول الصندوق.

(د) ستتم عمليات الشراء من خلال السوق المالية السعودية (تداول)، ولن تكون من خلال صفقات خاصة.

(هـ) ستكون عمليات الشراء على مدى اثني عشر شهراً من تاريخ موافقة مالكي الوحدات خلال اجتماع الجمعية العامة لمالكي الوحدات.

(و) لن يكون للوحدات التي سيشتريها الصندوق بغرض الإلغاء أية حقوق تصويت أو أحقية توزيع أرباح نقدية في توزيعات الصندوق.

(ز) تفويض إتمام الشراء إلى مدير الصندوق خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ صدور قرار الجمعية العامة لمالكي الوحدات.

- تم إلزام الصناديق بالتسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم إقرار معلومات ابتداء من عام ٢٠٢٣.

١٢ - القطاعات التشغيلية

يستهدف مدير الصندوق توظيف رأس مال الصندوق بالاستثمار في محفظة متنوعة من الأسهم العالمية، وصناديق الأسهم العامة والخاصة، وطروحات الشركات للاكتتاب العام، والطروحات الخاصة والنقد وما في حكمه.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه:

استثمارات اجنبية	استثمارات محلية	قيمة الاستثمارات الإيرادات
١,٠٨٢,٤٣٧,٩٠٦	٢١,٦٧٥,٠٢٠	
١٦٢,٥٨١,٦٣١	١,٢٤٥,٠٠٥	

١٣ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ محرم ١٤٤٥هـ (٩ أغسطس ٢٠٢٣م).