

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات 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 - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات 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 ٢٠٢٤، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص، وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً 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 اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



١ صفر ١٤٤٦هـ (٥ أغسطس ٢٠٢٤م)
جدة، المملكة العربية السعودية

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
١٠٢,٢٦٨,٠١٣	٢٥,١٩٦,٦٦٩	النقد وما في حكمه
٢٠٣,٢٣٨	٦٤٠,٨٣٢	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٥٠,٠٥٩	٧٠٣,٩٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٢,٥٢١,٣١٠	٢٦,٥٤١,٤٧٧	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
٦٩٥,٤٢٢,١٠١	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤	٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩٧,٩٤٣,٤١١	٨٦٠,٥٢٢,٧٤١	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات		
المطلوبات المتداولة		
٤,٧٩٢,٥٢١	٤,٥٥٢,٠٧٢	٥ - ب مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٦٩,٩٠٩	٥٨,٠٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٨٦٢,٤٣٠	٤,٦١٠,٠٧٢	مجموع المطلوبات
٧٩٣,٠٨٠,٩٨١	٨٥٥,٩١٢,٦٦٩	حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
٧٩٧,٩٤٣,٤١١	٨٦٠,٥٢٢,٧٤١	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
٧١,٦١٦,٨٠٢	٧٠,٥٢٤,٣٠٠	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١١.٠٧٤٠	١٢.١٣٦٤	حقوق الملكية للوحدة الواحدة (بالريال السعودي) لكل وحدة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	إيضاح (غير مراجعة)	
٩,٥٩١,٤٤٨	٦,٦٣٣,٩٧٥	توزيعات أرباح من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٢٨٨,٤٤٤	١,٩٨٨,١٥٧	أرباح محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٤,٩٤٦,٧٤٤	٨١,٣٦٥,٧٦٤	أرباح غير محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٣,٨٢٦,٦٣٦	٨٩,٩٨٧,٨٩٦	
		الربح التشغيلي
		مصاريف
(٥,٠٨٥,٣٣٨)	(٣,٧٧٣,٥٦٢) ب - ٥	أتعاب الإدارة
(١,١٤٨,٤٢٨)	(٩٨١,٠٤٨) ب - ٥	الأتعاب الإدارية وأتعاب الحفظ
(٦٠٠,٥٨٩)	(٥٩٨,١٧٨)	مصاريف تأسيس الصندوق ومصاريف أخرى
(٦,٨٣٤,٣٥٥)	(٥,٣٥٢,٧٨٨)	اجمالي المصاريف
٧,٥٤٧,٨٧٢	٥٥٦,٠٢٤	أرباح فروقات عملة أجنبية
١٦٤,٥٤٠,١٥٣	٨٥,١٩١,١٣٢	الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٦٤,٥٤٠,١٥٣	٨٥,١٩١,١٣٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح

حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات		
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة		
٩٤٤,٠٩٠,٨١٩	٧٩٣,٠٨٠,٩٨١	
-	(٩,١١٠,٣٣٦)	٧
-	(١٣,٢٤٩,١٠٨)	١٢
١٦٤,٥٤٠,١٥٣	٨٥,١٩١,١٣٢	
١,١٠٨,٦٣٠,٩٧٢	٨٥٥,٩١٢,٦٦٩	

ملخص بالمعاملات في الوحدات للفترة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٦١٦,٨٠٢	
-	(١,٠٩٢,٥٠٢)	٧
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٥٢٤,٣٠٠	

عدد الوحدات في بداية الفترة (وحدة)
عدد الوحدات المستردة الى وحدات خزينة خلال الفترة
عدد الوحدات في نهاية الفترة (وحدة)

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٦٤,٥٤٠,١٥٣	٨٥,١٩١,١٣٢	الربح للفترة
		تعديلات:
(٩,٢٨٨,٤٤٤)	(١,٩٨٨,١٥٧)	أرباح محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤٤,٩٤٦,٧٤٤)	(٨١,٣٦٥,٧٦٤)	أرباح غير محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٣٧,٠٤٥)	(٤٣٧,٥٩٤)	توزيعات أرباح مستحقة القبض
-	(٦٥٣,٩١٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١٠,٤٤٩	-	مطلوب من طرف ذو علاقة
٧٦٣,٦٧٢	(٢٤٠,٤٤٩)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٢٨,٠٦٢)	(١١,٩٠٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧,٠٠٠,٤٧٦)	(٥٥,٢٠٥,٢٤٢)	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٠٨٦,٤٩٧)	(٥٤,٧١١,٩٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(٩,١١٠,٣٣٦)	شراء وحدات خزينة
-	(١٣,٢٤٩,١٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢٢,٣٥٩,٤٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٦,٠٨٦,٤٩٧)	(٧٧,٠٧١,٣٤٤)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٦,٠٧٣,١٣٤	١٠٢,٢٦٨,٠١٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٩٨٦,٦٣٧	٢٥,١٩٦,٦٦٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

١ - طبيعة الصندوق والنشاط

صندوق الخير 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 ("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 استثماراته 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 ("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 كمالك لموجودات الصندوق ويتم التوزيع بنسبة حصصهم في مجموع عدد الوحدات المصدرة.

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 ٢٠١٩-٢٠٠٦ تاريخ ١٤٢٧/١٢/٣هـ ("نظام صناديق الاستثمار") الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ والمعدلة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم 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 اعتمدتها 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الإستبدالية في ضوء أساس الإستحقاق وأساس الإستمرارية للصندوق.

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

عملة النشاط والعرض

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام 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 التي تقاس 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 إحتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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 السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، يعتقد مدير الصندوق بأن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة وكافية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

لم تصدر أي معايير جديدة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة، 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 ٢٠٢٣م.

٥ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية وأتعاب الحفظ ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة.

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

الرصيد	حجم التعامل		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو علاقة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
-	-	-	(٢١٠,٤٤٩)	-	تسديدات	مدير الصندوق	شركة الخير المالية
-	-	-	-	-	-	-	-

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

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

حجم التعامل		الرصيد	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢٠٢٤	٢٠٢٣		
طبيعة التعامل	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
طبيعة العلاقة			
الأطراف ذات علاقة			
شركة الخبير المالية	أتعاب الإدارة	٣,٧٧٣,٥٦٢	٥,٠٨٥,٣٣٨
	أتعاب إدارية	٧٠٧,٥٤٣	٩٥٣,٥٠١
	تسديدات	(٤,٧٣١,١٠٩)	(٥,٢٢٨,٥٥٠)
شركة البلاد المالية	أتعاب الحفظ	٢٧٣,٥٠٥	١٩٤,٩٢٧
	تسديدات	(٢٦٨,٩٥٠)	(٢٣٦,٥٤٤)
مجلس إدارة الصندوق	مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق		
	تسديدات	(١٣,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠)
شركة نمو الاولى للاستثمار (شركة شخص واحد)	شركة تابعة لأمين الحفظ	١٠,٠١٦	٥٧٣
	بالنيابة عن الشركة	(١٠,٠١٦)	(٥٧٣)
	تسديدات		
	</		

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

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	استثمارات في سوق الأسهم السعودي "تداول"	استثمارات في سوق الأسهم البريطاني - بالدولار الأمريكي	استثمارات في سوق الأسهم الأمريكي "ناسداك"	استثمارات في سوق الأسهم الأمريكي "نيويورك"	استثمارات في سوق الأسهم الفرنسي "باريس"	استثمارات في سوق الأسهم البريطاني "لندن"	استثمارات في سوق الأسهم السويسري	استثمارات في سوق الأسهم الياباني "طوكيو"	استثمارات في سوق الأسهم الألماني "اكستيرا"	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة	١٨,٩٢١,٦٠٣	٨٨,٥١١,٤٨٥	٢٣٧,٩٥٧,٣٤١	١٧٨,٩٤٩,٩٨٩	٤٢,٥٨٩,٥٤٢	٦٠,٨٧٨,٣٤٥	٦٢,٠٢٨,٧١١	٥,٥٨٥,٠٨٥	-	٦٩٥,٤٢٢,١٠١
إضافات	٥٨,٨٨٢,٤٤٨	٦٨,٠٤٢,٦٠٣	٢٤,٥٩٧,٥٤٩	٣٦,٦٦٩,٤٤١	١٩,٠٠٠,٢٦٢	١٠,٦٩٠,٥٢٧	١٣,٥٢٧,٤٥٧	١,٢٤٦,١٢٤	-	٢٣٢,٦٥٦,٤١١
استيعادات	(٤٦,٨٩١,٣٩٢)	-	(٥٤,٩٢٦,٢٢٧)	(٦٤,٧١٠,٢٢٥)	(١,٦٣٨,٢٢٩)	(٤,٨٨٦,٩٧٥)	(٢,٤٠٩,٩٦٤)	-	-	(١٧٥,٤٦٣,٠١٢)
(خسائر) / أرباح غير محققة	(١,٠١٩,٤٧٥)	١٤,١٤٣,٩١٨	٥٤,٦٧٦,٦٠٥	٩,٠٨٥,٦١٥	٥٤٤,٨٥٣	٧,٦٥٦,٩٣٨	(٣,٦٠٨,١٠٩)	(١١٤,٥٨١)	-	٨١,٣٦٥,٧٦٤
الرصيد في نهاية الفترة	٢٩,٨٩٣,١٨٤	١٧٠,٦٩٨,٠٠٦	٢٦٢,٣٠٥,٢٦٨	١٥٩,٩٩٤,٨٢٠	٦٠,٤٩٦,٤٢٨	٧٤,٣٣٨,٨٣٥	٦٩,٥٣٨,٠٩٥	٦,٧١٦,٦٢٨	-	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	استثمارات في سوق الأسهم السعودي "تداول"	استثمارات في سوق الأسهم البريطاني - بالدولار الأمريكي	استثمارات في سوق الأسهم الأمريكي "ناسداك"	استثمارات في سوق الأسهم الأمريكي "نيويورك"	استثمارات في سوق الأسهم الفرنسي "باريس"	استثمارات في سوق الأسهم البريطاني "لندن"	استثمارات في سوق الأسهم السويسري	استثمارات في سوق الأسهم الياباني "طوكيو"	استثمارات في سوق الأسهم الألماني "اكستيرا"	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
الرصيد في بداية السنة	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
إضافات	١٣,٧٧٩,٢٩٩	٢٣,٨٥٣,٠٠٨	٦٥,٨٧٧,١٨٧	١١٠,٧٣١,٩٦٢	١٣,٧٤٤,٩٤٥	٢٩,٢١٠,٧٦٢	١٤,٠٧٣,٨٨٨	-	-	٢٧١,٢٧١,٠٥١
استيعادات	(١٣,٠٤٨,٣٢٢)	(١١٢,٤٠٧,١٧٧)	(١٣٥,١٦٥,١٩٨)	(١٦٤,١١٦,٦٦٠)	(٤٤,٤٢٣,١٤١)	(٦٦,١٨٢,٥٦٧)	(٥٥,٣٣٤,٥٨١)	(٢,٩٤٧,٢٧١)	(١٦,٠٦٤,٨٣٦)	(٦٠٩,٦٨٩,٧٥٣)
أرباح غير محققة	٢,٠٨٢,٥٦٣	١٧,٣٦٩,٤٨٩	٨٤,٥٨٥,٥٠٦	٦,٨٠٤,٩٥١	٦,١٥٤,٥٩٦	٢١١,٢٤٨	٣,٣٣٩,٤٧٩	٤١٥,٧٠٩	-	١٢٠,٩٦٣,٥٤١
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٩٢١,٦٠٣	٨٨,٥١١,٤٨٥	٢٣٧,٩٥٧,٣٤١	١٧٨,٩٤٩,٩٨٩	٤٢,٥٨٩,٥٤٢	٦٠,٨٧٨,٣٤٥	٦٢,٠٢٨,٧١١	٥,٥٨٥,٠٨٥	-	٦٩٥,٤٢٢,١٠١

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

٧- وحدات خزينة

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣، أعلنت شركة الخير المالية عن موافقة اجتماع مالكي وحدات الصندوق على تنفيذ عملية شراء ٥٠٪ من وحداته بغرض إلغائها، وبسعر لا يتجاوز سعر صافي قيمة أصول الصندوق على أن تتم عمليات الشراء من خلال السوق المالية السعودية ("تداول السعودية") ولن تكون من خلال صفقات خاصة، وستكون عمليات الشراء على مدى اثني عشر شهراً من تاريخ الموافقة.

حيث بلغت قيمة الوحدات المشتراه كوحدات خزينة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي والبالغ عددها ١,١ مليون وحدة خزينة، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ٢٥٩,٦ مليون ريال سعودي والبالغ عددها ٢٨,٤ مليون وحدة خزينة). تم إثبات وحدات الصندوق المعاد شراؤها (وحدات الخزينة) بسعر السوق في كل عملية شراء وتم إدراجها كخصم من حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات.

فيما يلي حركة وحدات الخزينة خلال الفترة / السنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٨,٣٨٣,١٩٨	-	عدد وحدات الخزينة في بداية الفترة / السنة
١,٠٩٢,٥٠٢	٢٨,٣٨٣,١٩٨	إضافات وحدات ناتجة عن شراء حصص إضافية خلال الفترة / السنة
٢٩,٤٧٥,٧٠٠	٢٨,٣٨٣,١٩٨	عدد وحدات الخزينة القائمة في نهاية الفترة / السنة

٨- 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.

٩- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٠- إدارة المخاطر

إن أنشطة الصندوق معرضة إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر السعر)، 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:- تتمثل مخاطر السوق في التالي:

- 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 والجنه الاسترليني والفرنك السويسري والين الياباني.

- مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة. الصندوق ليس معرض لمخاطر أسعار الفائدة حيث أن الصندوق لم يقدّم بأي تسهيلات ائتمانية حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة.

- مخاطر الأسعار الأخرى

تمثل مخاطر الأسعار الأخرى من المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر العملة). يحرص مدير الصندوق على الإستثمار في أدوات سوق المال المصنفة للحد من مخاطر أي انخفاض محتمل في قيمتها.

كما سيحرص مدير الصندوق على تنويع الاستثمارات في قطاعات مختلفة وأدوات مالية مصدرة من قبل مصدريين مختلفين وفي أسواق مالية متنوعة واستيفاء متطلبات الدراسات النافية للجهة.

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الصندوق لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الأرصدة المدينة الأخرى القائمة. تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد طرح مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (إن وجدت) والتي تم تقديرها من قبل إدارة الصندوق بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنة.

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. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي ارتباطات عند نشوئها، إما من خلال اشتراكات جديدة أو عن طريق أخذ تسهيلات مرابحات. لدى الصندوق سيولة كافية للإيفاء بالتزاماته.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
مطلوبات مالية غير مشتقة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٤,٥٥٢,٠٧٢	٤,٥٥٢,٠٧٢	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	-
	٤,٦١٠,٠٧٢	٤,٦١٠,٠٧٢	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
مطلوبات مالية غير مشتقة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٤,٧٩٢,٥٢١	٤,٧٩٢,٥٢١	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦٩,٩٠٩	٦٩,٩٠٩	-
	٤,٨٦٢,٤٣٠	٤,٨٦٢,٤٣٠	-

١١- 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.

القيمة الدفترية		القيمة العادلة		المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي				
مسجلة بالتكلفة	مسجلة بالقيمة العادلة	مسجلة بالتكلفة	مسجلة بالقيمة العادلة								
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)											
موجودات مالية											
النقد وما في حكمه	٢٥,١٩٦,٦٦٩	-	-	-	-	-	٢٥,١٩٦,٦٦٩				
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٦٤٠,٨٣٢	-	-	-	-	-	٦٤٠,٨٣٢				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤	-	-	-	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤				
	٢٥,٨٣٧,٥٠١	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤	-	-	-	٨٥٩,٨١٨,٧٦٥				
مطلوبات مالية											
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٤,٥٥٢,٠٧٢	-	-	-	-	-	٤,٥٥٢,٠٧٢				
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥٨,٠٠٠				
	٤,٦١٠,٠٧٢	-	-	-	-	-	٤,٦١٠,٠٧٢				

صندوق الخير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

مستوى المستوى (٣)	القيمة العادلة		القيمة الدفترية		مستوى المستوى (١)
	مستوى المستوى (٢)	مستوى المستوى (٣)	مسجلة بالتكلفة مسجلة بالقيمة العادلة	مسجلة بالقيمة العادلة	
الإجمالي					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)					
موجودات مالية					
١٠٢,٢٦٨,٠١٣	-	-	-	١٠٢,٢٦٨,٠١٣	النقد وما في حكمه
٢٠٣,٢٣٨	-	-	-	٢٠٣,٢٣٨	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٦٩٥,٤٢٢,١٠١	-	-	٦٩٥,٤٢٢,١٠١	٦٩٥,٤٢٢,١٠١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
٧٩٧,٨٩٣,٣٥٢	-	-	٦٩٥,٤٢٢,١٠١	١٠٢,٤٧١,٢٥١	خلال الربح أو الخسارة
مطلوبات مالية					
٤,٧٩٢,٥٢١	-	-	-	٤,٧٩٢,٥٢١	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٦٩,٩٠٩	-	-	-	٦٩,٩٠٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة
٤,٨٦٢,٤٣٠	-	-	-	٤,٨٦٢,٤٣٠	أخرى

١٢ - توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الصندوق على اعتماد وتوزيع أرباح لعدد ٧١,٦١٦,٨٠٢ وحدة قائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كما يلي:

تاريخ الموافقة	الفترة التي تم الدفع عنها	المبلغ مقابل كل وحدة	المجموع بالريال السعودي
١٧ أبريل ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٠,١٨٥	١٣,٢٤٩,١٠٨

١٣ - القطاعات التشغيلية والجغرافية

يقوم الصندوق بتحقيق عوائد استثمارية مستمرة ويتم تنفيذ عمليات الصندوق في داخل وخارج المملكة العربية السعودية. وتتم مراقبة عمليات الصندوق من قبل إدارة الصندوق تحت قطاع واحد، فيما يلي بيان المعلومات الجغرافية للاستثمارات المحلية والخارجية بالإضافة الى الأرباح من الاستثمارات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			داخل المملكة	خارج المملكة	المجموع
موجودات مالية			٢٩,٨٩٣,١٨٤	٨٠٤,٠٨٨,٠٨٠	٨٣٣,٩٨١,٢٦٤
أرباح / (خسائر) محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			٢,٣٣٢,١٠٣	(٣٤٣,٩٤٦)	١,٩٨٨,١٥٧
(خسائر) / أرباح غير محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			(١,٠١٩,٤٧٥)	٨٢,٣٨٥,٢٣٩	٨١,٣٦٥,٧٦٤
			١,٣١٢,٦٢٨	٨٢,٠٤١,٢٩٣	٨٣,٣٥٣,٩٢١
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			داخل المملكة	خارج المملكة	المجموع
موجودات مالية			٢١,٦٧٥,٠٢٠	١,٠٨٢,٤٣٧,٩٠٦	١,١٠٤,١١٢,٩٢٦
أرباح محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			٨,٤٣٩	٩,٢٨٠,٠٠٥	٩,٢٨٨,٤٤٤
أرباح غير محققة من موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			٨٤١,٨٥١	١٤٤,١٠٤,٨٩٣	١٤٤,٩٤٦,٧٤٤
			٨٥٠,٢٩٠	١٥٣,٣٨٤,٨٩٨	١٥٤,٢٣٥,١٨٨

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(بالريال السعودي)

١٤ - أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٤، قامت شركة الخبير المالية (مدير الصندوق) بالإعلان عن نتائج شراء الصندوق لوحداته خلال المدة المحددة للموافقة المعتمدة ضمن اجتماع مالكي الوحدات بهدف الإلغاء بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٤ كما هو مشار إليه في إيضاح (٧)، حيث أن الصندوق قام بشراء ٥٥٠,١٥١ وحدة لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وبذلك يصبح إجمالي عدد الوحدات المشتراه من قبل الصندوق حتى تاريخ الإعلان هو ٣٠,٠٢٥,٨٥١ وحدة، كما أعلنت شركة الخبير المالية بإنهاء عملية التنسيق مع مجموعة تداول لإتمام إلغاء الوحدات المشتراه أعلاه.

- بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الصندوق في قراره بنظام التمرير بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٤م، على توصية مدير الصندوق بشأن رفع التوصية إلى اجتماع مالكي الوحدات، وذلك للموافقة على اعتماد شراء الصندوق لوحداته بهدف الإلغاء، بحد أقصى ما نسبته ٢٠٪ من إجمالي عدد وحدات الصندوق عند الطرح، وبسعر لا يتجاوز صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة، مع مراعاة الالتزام بما ورد في كل من: نظام هيئة السوق المالية (الهيئة)، ولوائحها التنفيذية، وكذلك مذكرة الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. حيث أن عدد الوحدات المقرر شرائها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بتاريخ ١ صفر ١٤٤٦هـ (٥ أغسطس ٢٠٢٤م).