

صندوق الخبير للدخل المتنوع 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 ٢٠٢٦

صندوق الخبير للدخل المتنوع 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 ٢٠٢٦

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المراجع المستقل عن 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
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخبير المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم 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 للمنشأة" 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. ويعد 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 ننسحب 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 القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



محمد عبدالرحمن الهاجري
ترخيص رقم (٧٠٥)



٢٧ صفر ١٤٤٨هـ (١٠ أغسطس ٢٠٢٦م)
جدة، المملكة العربية السعودية

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٤,٤٨٦,٦٦٠	٢,٣٥٧,٩٢٦
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٨,٣١٢,٨٣٣	٨,٢٠١,٤٩٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول	١,١٥٨,٠٢٧	٥٥٣,٣٩٦
موجودات مالية - الجزء المتداول	١١٣,٨٢١,٠٦٩	١١١,٧٠٨,٠١٥
مجموع الموجودات المتداولة	١٢٧,٧٧٨,٥٨٩	١٢٢,٨٢٠,٨٣١
الموجودات غير المتداولة		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول	١,٣٨٩,٠٤٣	١,٢٠٩,١٥٨
موجودات مالية - الجزء غير المتداول	٣٠١,٢٨٩,٦٧٩	٣٠٧,٣٩٠,٠٤٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٠٢,٦٧٨,٧٢٢	٣٠٨,٥٩٩,٢٠٥
مجموع الموجودات	٤٣٠,٤٥٧,٣١١	٤٣١,٤٢٠,٠٣٦
المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات		
المطلوبات المتداولة		
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨٠٠,١٣١	٨٧٩,١٧٥
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٢,٨٣٣,٢٤٧	٢,٨٥٢,٠٣٢
تسهيلات ائتمانية	-	-
مجموع المطلوبات	٣,٦٣٣,٣٧٨	٣,٧٣١,٢٠٧
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات		
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات	٤٢٦,٨٢٣,٩٣٣	٤٢٧,٦٨٨,٨٢٩
عدد الوحدات القائمة (وحدة)	٤٣٠,٤٥٧,٣١١	٤٣١,٤٢٠,٠٣٦
حقوق الملكية للوحدة الواحدة (ريال سعودي لكل وحدة)	٤٧,٢٨١,٤٧٠	٤٧,٢٨١,٤٧٠
	٩,٠٢٧٣	٩,٠٤٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
١٣,٨٦٤,٦١٣	١١,٤٧٥,٦٢٢	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٢,١٥١	٣٢,٠٩٤	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٨٣٠,١٧٧)	(١,٨٧٦,٨٣٥)	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٩٢٣,٤١٣)	٩,٦٣٠,٨٨١	صافي الإيرادات
		المصاريف
(٢,٥٢٠,٤٩٠)	(٢,٤٣١,٤٧٧)	٧ أتعاب الإدارة
(٢٨٩,٨٥٦)	(٢٨٨,٧٧٠)	٧ أتعاب إدارية وأتعاب الحفظ
(٩٧٢,٨٠٦)	(٧٤٠,١٧٤)	مصاريف أخرى
(٣,٧٨٣,١٥٢)	(٣,٤٦٠,٤٢١)	إجمالي المصاريف
(٧٥٢,٧٩٩)	-	تكاليف تمويل
(٤٣١,٥٨٢)	٥٢٩,٦٨٠	ربح / (خسارة) فروقات عملة أجنبية
(١٦,٨٩٠,٩٤٦)	٦,٧٠٠,١٤٠	الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٦,٨٩٠,٩٤٦)	٦,٧٠٠,١٤٠	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٥٧,٠٠٦,٢٣٠	٤٢٧,٦٨٨,٨٢٩	١٤
(١٠,٨٧٤,٧٣٨)	(٧,٥٦٥,٠٣٦)	
(١٦,٨٩٠,٩٤٦)	٦,٧٠٠,١٤٠	
٤٢٩,٢٤٠,٥٤٦	٤٢٦,٨٢٣,٩٣٣	

حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
توزيعات الأرباح
اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
ملخص بالحركة على الوحدات خلال الفترة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٧,٢٨١,٤٧٠	٤٧,٢٨١,٤٧٠

عدد الوحدات في بداية ونهاية الفترة (وحدة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح / (الخسارة) للفترة

تعديلات:

تكاليف تمويل

أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(أرباح) / خسائر فروقات العملات الأجنبية غير المحققة الناتجة عن الموجودات المالية
بالتكلفة المطفأة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

توزيعات أرباح مستحقة القبض
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مطلوب الى أطراف ذات علاقة
صافي التغير في الموجودات المالية
تكاليف التمويل المدفوعة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي الحركة على تسهيلات ائتمانية
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(٧,٣٨٢,٢٧٠)	-
(١٠,٨٧٤,٧٣٨)	(٧,٥٦٥,٠٣٦)
(١٨,٢٥٧,٠٠٨)	(٧,٥٦٥,٠٣٦)
١,٥٥٣,٥٨١	٢,١٢٨,٧٣٤
٣,٥٣٩,٢٧٧	٢,٣٥٧,٩٢٦
٥,٠٩٢,٨٥٨	٤,٤٨٦,٦٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(بالريال السعودي)

١. طبيعة الصندوق والنشاط

إن صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي ("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 في ٧ يناير ٢٠٢١م، ويدار 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 الانماء للاستثمار كأمين حفظ للصندوق.

إن الهدف من الصندوق هو تحقيق دخل دوري للمستثمرين من خلال الإستثمار في الأصول المولدة للدخل، وذلك من خلال الأصول المدرة للدخل والمتوافقة مع أحكام وضوابط الهيئة الشرعية.

تم الموافقة على تأسيس الصندوق من قبل الهيئة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ)، وإن تاريخ بداية الصندوق في ٧ يناير ٢٠٢١م (الموافق ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ) وتم إدراج الصندوق في تداول بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١م (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ).

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

مدة الصندوق هي ٩٩ سنة منذ تاريخ إدراج الوحدات في تداول. يمكن تمديد مدة الصندوق وفقاً لتقدير مدير الصندوق بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية.

يخضع الصندوق لتوجيهات الهيئة الشرعية فيما يتعلق باستثماراته وتعاملاته.

٢. الجهة المنظمة

تم تأسيس الصندوق وطرح وحداته للاكتتاب بناءً على نظام لائحة صناديق الإستثمار الصادر عن الهيئة بالقرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٠٣ هـ ("نظام صناديق الإستثمار") الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢ هـ والمعدلة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٢٠٢١-٢٢-٢ بتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م) 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 والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 ٢٠٢٥.

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.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤.١. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة على الصندوق

هناك معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير القائمة أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، وقد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق. ومع ذلك، ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(بالريال السعودي)

٥. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، من الإدارة، استخدام بعض الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

اتسمت التقديرات الجوهرية التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وكذلك المصادر الرئيسية لعدم اليقين المرتبط بالتقديرات، متسقة مع ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦. الموجودات المالية

أ. الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	استثمارات في صناديق*	استثمارات في صكوك**	الاجمالي
الرصيد في بداية الفترة	٩١,٧٤٧,٤٥٨	٣٢,٣٣٢,٧٧٢	١٢٤,٠٨٠,٢٣٠
إضافات	١٧,١٠١,٠٠٠	-	١٧,١٠١,٠٠٠
استبعادات	(٧,٢٦٨,٤١٥)	-	(٧,٢٦٨,٤١٥)
خسائر غير محققة	(١,٢٠٦,٤١٢)	(٦٧٠,٤٢٣)	(١,٨٧٦,٨٣٥)
الرصيد في نهاية الفترة	١٠٠,٣٧٣,٦٣١	٣١,٦٦٢,٣٤٩	١٣٢,٠٣٥,٩٨٠
	ناقصاً: الجزء المتداول		(٣٩,٥٤٢,١٨٢)
	الجزء الغير المتداول		٩٢,٤٩٣,٧٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	استثمارات في صناديق*	استثمارات في صكوك**	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١٣,٣٨٩,٤٩٠	٣١,٢٤٥,٥٤٣	١٤٤,٦٣٥,٠٣٣
إضافات	١٧,١٩١,١٧٧	-	١٧,١٩١,١٧٧
الاستبعادات	(١٣,٦٩١,٤١٧)	-	(١٣,٦٩١,٤١٧)
خسائر غير محققة	(٢٥,٢٠١,٩٨١)	١,٠٨٧,٢٢٩	(٢٤,١١٤,٧٥٢)
ربح محقق	٦٠,١٨٩	-	٦٠,١٨٩
الرصيد كما في نهاية العام	٩١,٧٤٧,٤٥٨	٣٢,٣٣٢,٧٧٢	١٢٤,٠٨٠,٢٣٠
	ناقصاً: الجزء المتداول		(٢٨,٠٣٥,٨٦٩)
	الجزء الغير المتداول		٩٦,٠٤٤,٣٦١

* يستند تحديد القيمة العادلة إلى صافي قيمة الأصول وفقاً للتقرير الصادر عن مدير الصندوق.

كما يتضمن رصيد الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية استثماراً في صندوق بريميوم الزراعية المحدود بمبلغ ١١,٦٦٣,٨٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١,٦٤٢,١٢١ ريال سعودي). وخلال عام ٢٠٢٥، قررت الجهة المستثمر فيها تصفية الصندوق وبدأت إجراءات التصفية، كما قامت بتغيير منهجية تقييم أصولها من أسلوب التدفقات النقدية المخصومة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، وذلك بما يعكس المبالغ المتوقع استردادها من خلال بيع أصول الصندوق.

قامت الإدارة بقياس هذا الاستثمار بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى أفضل المعلومات المتاحة في ذلك التاريخ، والتي تعتمد على أحدث المعلومات المتوفرة، بما في ذلك التقديرات المقدمة من المصفي، وذلك استناداً إلى المعلومات المتاحة للإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تشير إلى صافي القيمة التقديرية لأصول الصندوق. ونظراً لطبيعة عملية التصفية، فإن هذه التقديرات تتطوي على درجة عالية من عدم التأكد، وقد تختلف النتائج الفعلية عند اكتمال عمليات البيع والتصفية.

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(بالريال السعودي)

ويستند صافي قيمة الأصول التقديرية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ إلى الحسابات الإدارية للصندوق المستثمر فيه، والتي أعدها مدير الاستثمار السابق، وتمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة للمصفي. وقد أكد المصفي أنه ليس على علم بوجود أي معاملات أو تطورات جوهرية في أصول الصندوق المستثمر فيه منذ تاريخ إعداد تلك الحسابات الإدارية، إلا أنه لا يستطيع تقديم تأكيد بشأن دقة أو اكتمال المعلومات الأساسية التي تستند إليها تلك الحسابات.

ونظراً لطبيعة عملية التصفية واعتماد التقييم على معلومات غير مراجعة أعدها مدير الاستثمار السابق، فإن تقدير صافي قيمة الأصول يتطلب ممارسة قدر كبير من الأحكام المهنية ويخضع لعدد من حالات عدم التأكد، بما في ذلك توقيت وآلية تحقيق أصول الصندوق المستثمر فيه، والقيمة القابلة للتحقق عند التصرف في تلك الأصول، ومستوى الالتزامات وتكاليف التصفية التي سيتم تسويتها قبل إجراء التوزيعات. وعليه، فقد تختلف المبالغ التي سيتم تحقيقها وتوزيعها فعلياً، وربما بشكل جوهري، عن القيمة الدفترية المثبتة كما في تاريخ التقرير. واستناداً إلى المعلومات المتاحة، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات تدل على أن القيمة الدفترية لهذا الاستثمار لم تعد مناسبة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

** ان مصدر القيمة العادلة هي القيمة السوقية للصكوك الموضحة في تقرير المحفظة الاستثمارية.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

ب. بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير)	استثمارات في التمويل التجاري	صفقات الإجارة	التمويل والتأجير الاسلامي – الثالث والعشرين	التمويل والتأجير الاسلامي – الثالث والثلاثون	التمويل والتأجير الاسلامي – التاسع والثلاثون	الاجمالي
الرصيد في بداية الفترة	١٤٨,٥٣٥,٨٢١	٥٦,٧٠٧,٦٨٩	٢,٣٠٤,٠٥٧	١٢,٤٦٦,٢٦٥	٧٥,٠٠٤,٠٠٠	٢٩٥,٠١٧,٨٣٢
مستحقات	(٧,٢٤١,٠٨٢)	(٢,٤٤٧,٧٤١)	(٢,٣٠٤,٠٥٧)	(٤٩٦,٥٥٢)	-	(١٢,٤٨٩,٤٣٢)
أرباح فروقات العملات الأجنبية غير المحققة	٢٧٧,٢٥٢	١٠٥,٨٤٦	-	٢٣,٢٧٠	١٤٠,٠٠٠	٥٤٦,٣٦٨
الرصيد في نهاية الفترة	١٤١,٥٧١,٩٩١	٥٤,٣٦٥,٧٩٤	-	١١,٩٩٢,٩٨٣	٧٥,١٤٤,٠٠٠	٢٨٣,٠٧٤,٧٦٨

ناقصاً: الجزء المتداول (٧٤,٢٧٨,٨٨٧)

الجزء غير المتداول ٢٠٨,٧٩٥,٨٨١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	استثمارات في التمويل التجاري	صفقات الإجارة	التمويل والتأجير الاسلامي – الثامن عشر *	التمويل والتأجير الاسلامي – التاسع عشر	التمويل والتأجير الاسلامي – الثالث والعشرين	التمويل والتأجير الاسلامي – الثالث والثلاثين	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٤٨,٧٤٩,٧٠١	٥٩,٤١٩,٤٨٦	٦٩,٨٥٤,١٦١	٣٢,٩٩٤,٩٤٩	٤,٨١٨,١٧٠	١٣,١٤٤,٦٠٠	٣٢٨,٩٨١,٠٦٧
إضافات	٢٢,٥٧٢,٨٠٨	-	-	-	-	-	٩٧,٦٨٤,٨٠٨
مستحقات	(٢٢,٥٧٢,٨٠٨)	(٢,٦٣٠,١٤٣)	(٦٩,٨٥٤,١٦١)	(٣٢,٩٩٤,٩٤٩)	(٢,٥١٠,٧٩٥)	(٦٦٠,٣٨٥)	(١٣١,٢٢٣,٢٤١)
خسائر فروقات العملات الأجنبية غير المحققة	(٢١٣,٨٨٠)	(٨١,٦٥٤)	-	-	(٣,٣١٨)	(١٧,٩٥٠)	(٤٢٤,٨٠٢)
الرصيد كما في نهاية السنة	١٤٨,٥٣٥,٨٢١	٥٦,٧٠٧,٦٨٩	-	-	٢,٣٠٤,٠٥٧	١٢,٤٦٦,٢٦٥	٢٩٥,٠١٧,٨٣٢

ناقصاً: الجزء المتداول (٨٣,٦٧٢,١٤٦)

الجزء غير المتداول ٢١١,٣٤٥,٦٨٦

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(بالريال السعودي)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يطبق الصندوق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والتي تشمل الاستثمارات في تمويل التجارة، وعقود التأجير، وترتيبات التأجير والتمويل الإسلامي. ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام معدل احتمال التعثر بنسبة ٠,١٧ %، ونسبة الخسارة عند التعثر بنسبة ٤٥ %، ويتم تطبيق هذه الافتراضات بصورة متسقة على جميع مكونات المحفظة.

وقد تم إعداد هذه الافتراضات والتحقق من ملاءمتها بمساعدة خبير خارجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وذلك بالاستناد إلى معيار مرجعي لتصنيف انتمائي خارجي مماثل لمعدلات التعثر السيادية المنشورة من قبل وكالة موديز، ومنهجية بإزالة المعيارية لتحديد نسبة الخسارة عند التعثر. وترى الإدارة أن هذه الافتراضات لا تزال تمثل خصائص مخاطر الائتمان للمحفظة نظراً للتشابه العام في الخصائص الائتمانية للأطراف المقابلة وترتيبات التمويل الأساسية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، أعادت الإدارة تقييم المحفظة للتحقق من وجود مؤشرات على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، وذلك من خلال الأخذ في الاعتبار انتظام السداد، وعدم وجود أرصدة متأخرة أو متعثرة أو معاد هيكلتها، بالإضافة إلى المعلومات المتاحة عن المقترضين والشروط التعاقدية. ولم يتم تحديد أي مؤشرات على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان خلال الفترة، كما ظلت الجودة الائتمانية للمحفظة متوافقة مع وضعها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وبناءً عليه، خلصت الإدارة إلى أن افتراضات معدل احتمال التعثر ونسبة الخسارة عند التعثر المستخدمة في نهاية السنة لا تزال تمثل أساساً مناسباً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية، ولم تر ضرورة لإجراء أي تعديل على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ولا يزال رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري بالنسبة للمركز المالي للصندوق.

٧. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مدفوعات نيابة عن طرف ذو علاقة وأتعاب إدارة وأتعاب إدارية وأتعاب الحفظ ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة.

أ. يتكون المطلوب إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

الرصيد	حجم التعامل		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
	كما في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ (غير)	٢٠٢٥	(غير مراجعة)			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٢٠٢٦ (مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)
شركة الخير المالية	٢,٥٢٠,٤٩٠	٢,٤٣١,٤٧٧	٢,٥٢٠,٤٩٠	٢,٤٣١,٤٧٧	أتعاب الإدارة أتعاب إدارة وأتعاب إدارية تسديدات	مدير الصندوق	شركة الخير المالية
شركة الإنماء للاستثمار	٢,٧٢٨,٥٣٢	٢,٦٧٤,٦٢٥	٢,٧٢٨,٥٣٢	٢,٦٧٤,٦٢٥	٢,٧٢٨,٥٣٢	٢,٦٧٤,٦٢٥	٢,٧٢٨,٥٣٢
مجلس إدارة الصندوق	٩٢,٠٠٠	١٣٧,٦٢٢	٩٢,٠٠٠	١٣٧,٦٢٢	٩٢,٠٠٠	١٣٧,٦٢٢	٩٢,٠٠٠
مجلس إدارة الصندوق	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠
شركة الدخل الاستثماري المتنوع (شركة شخص واحد)	-	-	-	-	شركة تابعة لأمين مصاريف مدفوعة بالنيابة الحفظ تسديدات	شركة تابعة لأمين المصروفات الحفظ تسديدات	شركة الدخل الاستثماري المتنوع (شركة شخص واحد)
٢,٨٥٢,٠٣٢	٢,٨٣٣,٢٤٧	٢,٨٥٢,٠٣٢	٢,٨٣٣,٢٤٧	٢,٨٥٢,٠٣٢	٢,٨٣٣,٢٤٧	٢,٨٥٢,٠٣٢	٢,٨٣٣,٢٤٧

ب. تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مدير الصندوق.

٨. تسهيلات ائتمانية

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية (مراجات) بين الصندوق والبنك الوطني الكويتي وذلك للحصول على تمويل بنكي بحد أقصى مبلغ ٧٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: صفر ريال سعودي). تمثل هذه التسهيلات مراجات قصيرة الأجل (٦ أشهر وأقل)، إن اتفاقية التسهيلات مضمونة مقابل استثمارات مصنفة بالتكلفة المطفأة كما هو موضح في الإيضاح رقم (٦)، تحمل هذه التسهيلات تكلفة تمويل وفقاً لأسعار الفائدة السائدة التي تتراوح بين ١,٤٥٪ و ١,٤٧٪ (تراجع كل ثلاثة أشهر) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: من ١,٤٥٪ إلى ١,٤٧٪ (تراجع كل ثلاثة أشهر)). تنتهي مدة هذه التسهيلات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يكن لدى الصندوق أي تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: صفر ريال سعودي).

بلغت تكاليف التمويل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ صفر ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧٥٢,٧٩٩ ريال سعودي).

٩. الالتزام بالشرعية

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

١٠. آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

١١. 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

تتمثل مخاطر العملة في مخاطر تقلب قيمة أداة مالية مقومة بعملة أجنبية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وذلك في حال عدم قيام الصندوق بالحوط من تعرضه لمخاطر العملات باستخدام أدوات الحوط.

خلال الفترة، لم يقدّم الصندوق بأي تعاملات جوهرية بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي فإن الصندوق غير معرض لمخاطر جوهرية من عملات أجنبية أخرى خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر جوهرية ناتجة عن تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.

• مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة اقتراضه أموالاً بمعدلات فائدة متغيرة. تتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الصندوق من خلال حصول الصندوق على تمويل تكون تكلفته مناسبة مع العوائد المستهدفة بحيث يتم تقليص أي أثر سلبي لارتفاع تكلفة الفائدة من التسهيلات أو انخفاض عوائد الاستثمارات.

• 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 أو مخاطر أسعار الفائدة). يحرص مدير الصندوق على تنويع الاستثمارات في قطاعات مختلفة وأدوات مالية صادرة من قبل مصدرين مختلفين وفي أسواق مالية متنوعة واستيفاء متطلبات الدراسات النافذة للجهة.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة الخبير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(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 والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، والأرصدة المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة والأرصدة المدينة الأخرى القائمة.

ج. مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات 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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

مطلوبات مالية غير مشتقة

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
٢,٨٣٣,٢٤٧	٢,٨٣٣,٢٤٧	-
٨٠٠,١٣١	٨٠٠,١٣١	-
٣,٦٣٣,٣٧٨	٣,٦٣٣,٣٧٨	-

مطلوب الى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

مطلوبات مالية غير مشتقة

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
٢,٨٥٢,٠٣٢	٢,٨٥٢,٠٣٢	-
٨٧٩,١٧٥	٨٧٩,١٧٥	-
٣,٧٣١,٢٠٧	٣,٧٣١,٢٠٧	-

مطلوب الى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

١٢. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أسس تجارية بحتة. يعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

- السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة في حال عدم وجود سوق رئيسية أو سوق أكثر فائدة.

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 المحاسبية والإيضاحات التي تتطلب احتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.
 - يستخدم الصندوق مدخلات السوق القابلة للملاحظة إلى أقصى حد ممكن عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.
- يحدد الصندوق القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما يستخدم الصندوق المستويات التالية، التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة، إلا أنها لا تستند إلى مدخلات قابلة للملاحظة.

يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي وقع فيها التغيير. ويرى مدير الصندوق أن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة وكافية.

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(بالريال السعودي)

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة.

القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
القيمة المطفاة	القيمة العادلة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي
٤,٤٨٦,٦٦٠	-	-	-	-	٤,٤٨٦,٦٦٠
٨,٣١٢,٨٣٣	-	-	-	-	٨,٣١٢,٨٣٣
٢٨٣,٠٧٤,٧٦١	١٣٢,٠٣٥,٩٨٠	٢٧,٨٧٨,٣٣٣	-	١٠٤,١٥٧,٦٤١	٤١٥,١١٠,٧٤٨
٢٩٥,٨٧٤,٢٦١	١٣٢,٠٣٥,٩٨٠	٢٧,٨٧٨,٣٣٣	-	١٠٤,١٥٧,٦٤٧	٤٢٧,٩١٠,٢٤١
٢,٨٣٣,٢٤٧	-	-	-	-	٢,٨٣٣,٢٤٧
٨٠٠,١٣١	-	-	-	-	٨٠٠,١٣١
٣,٦٣٣,٣٧٨	-	-	-	-	٣,٦٣٣,٣٧٨

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية - (تتمة)
الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة - (تتمة)

القيمة الدفترية		القيمة العادلة			
التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
(مراجعة)					
موجودات مالية					
٢,٣٥٧,٩٢٦	-	-	-	-	٢,٣٥٧,٩٢٦
النقد وما في حكمه					
٨,٢٠١,٤٩٤	-	-	-	-	٨,٢٠١,٤٩٤
توزيعات أرباح مستحقة القبض					
٢٩٥,٠١٧,٨٣٢	١٢٤,٠٨٠,٢٣٠	١٦,٣٩٣,٧٤٨	-	١٠٧,٦٨٦,٤٨٢	٤١٩,٠٩٨,٠٦٢
الموجودات المالية					
٣٠٥,٥٧٧,٢٥٢	١٢٤,٠٨٠,٢٣٠	١٦,٣٩٣,٧٤٨	-	١٠٧,٦٨٦,٤٨٢	٤٢٩,٦٥٧,٤٨٢
مطلوبات مالية					
مطلوب الى أطراف ذات علاقة					
٢,٨٥٢,٠٣٢	-	-	-	-	٢,٨٥٢,٠٣٢
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى					
٨٧٩,١٧٥	-	-	-	-	٨٧٩,١٧٥
٣,٧٣١,٢٠٧	-	-	-	-	٣,٧٣١,٢٠٧

١٣. القطاعات التشغيلية والجغرافية

يقوم الصندوق بتحقيق عوائد استثمارية مستمرة ويتم تنفيذ جميع 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 الارباح من الاستثمارات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
الموجودات المالية	داخل المملكة	خارج المملكة	الاجمالي
أرباح من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٢٧,٨٧٨,٣٣٣	٣٨٧,٢٣٢,٤١٥	٤١٥,١١٠,٧٤٨
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١١,٤٧٥,٦٢٢	١١,٤٧٥,٦٢٢
أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٢,٠٩٤	-	٣٢,٠٩٤
	٣٥١,٤٨٧	(٢,٢٢٨,٣٢٢)	(١,٨٧٦,٨٣٥)
	٣٨٣,٥٨١	٩,٢٤٧,٣٠٠	٩,٦٣٠,٨٨١
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الموجودات المالية	داخل المملكة	خارج المملكة	الاجمالي
أرباح من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨,٥٣٥,٣٨٧	٤٢٩,١٥٦,٩٢٧	٤٣٧,٦٩٢,٣١٤
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٣,٨٦٤,٦١٣	١٣,٨٦٤,٦١٣
أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٢,١٥١	-	٤٢,١٥١
	٦٣,٥٥٣	(٢٥,٨٩٣,٧٣٠)	(٢٥,٨٣٠,١٧٧)
	١٠٥,٧٠٤	(١٢,٠٢٩,١١٧)	(١١,٩٢٣,٤١٣)

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول - بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(بالريال السعودي)

١٣. القطاعات التشغيلية والجغرافية - (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	داخل المملكة	خارج المملكة	الاجمالي
الموجودات المالية	١٦,٣٩٣,٧٤٨	٤٠٢,٧٠٤,٣١٤	٤١٩,٠٩٨,٠٦٢
أرباح من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	-	٢٥,٩١٤,٧٠٨	٢٥,٩١٤,٧٠٨
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٠,١٨٩	-	٦٠,١٨٩
أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٩٢,٨٧٦	(٢٤,٤٠٧,٦٢٨)	(٢٤,١١٤,٧٥٢)
	٣٥٣,٠٦٥	١,٥٠٧,٠٨٠	١,٨٦٠,١٤٥

١٤. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الصندوق على اعتماد توزيع أرباح وفيما يلي تفاصيل هذه التوزيعات:

تاريخ الموافقة لتوزيعات أرباح عن الفترة	المبلغ مقابل كل وحدة	المجموع بالريال السعودي
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة):</u>		
٥ فبراير ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٠,١٦
		<u>٧,٥٦٥,٠٣٦</u>
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)</u>		
١٠ فبراير ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٠,٢٣
		<u>١٠,٨٧٤,٧٣٨</u>

١٥. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وحتى تاريخ تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل، تستوجب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).