

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول

(صندوق استثمار متداول)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير للدخل المتنوع المتداول (صندوق استثمار متداول) ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، وكل من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والإيضاحات التفسيرية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق 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

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للصندوق" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى، ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها وعرضها بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٧ محرم ١٤٤٣هـ - (١٥ اغسطس ٢٠٢١م)
جدة - المملكة العربية السعودية

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
٣٩,٣٧٨,١١٦		النقد لدى البنوك
٣,٩٩٥,٠٣٥	٤	توزيعات أرباح مدينة
٣,٧١٨,٠٤٦	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١٥,٢٨٩,٥٦٤	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٧,٥١٦,٨٠٠	٧	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٥١٩,٨٩٧,٥٦١		مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
		المطلوبات
٣٧,٤٥٨,٠٣٧	٨	تسهيلات مرابحة
٧٥,٦٤١	٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٦٣٧,٦٥٥	١٠	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٤٠,١٧١,٣٣٣		مجموع المطلوبات
٤٧٩,٧٢٦,٢٢٨		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٤٧,٢٨١,٤٧٠		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١٠.١٤٦٢		القيمة الدفترية للموجودات العائدة للوحدة
١٠.١٤٦٢		القيمة العادلة للموجودات العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		إيضاح	
٧,٨٤٣,٨٧٢			توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٥٢,٢١٨			توزيعات أرباح من استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١١,٦٩٦,٠٩٠			إجمالي الإيرادات
			مصاريف
(٢,٣١٢,٥٨١)	١١		اتعاب الإدارة
(١٠٠,٢٠٦)	١١		اتعاب الحفظ
(١٦٣,١٣٨)			تكاليف تمويل
(١,٣٤٥,٨٣٩)	١٢		مصاريف تأسيس الصندوق وأخرى
(٢١٤,٥٣٠)			خسائر فروقات عملة أجنبية
(٦٤٨,٢٦٨)	٦		خسائر غير محققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٧٨٤,٥٦٢)			إجمالي المصاريف
٦,٩١١,٥٢٨			الربح للفترة
-			الدخل الشامل الآخر
٦,٩١١,٥٢٨			إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول

(صندوق استثمار متداول)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
-	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٤٧٢,٨١٤,٧٠٠	المتحصلات من الاكتتاب الأولي بالوحدات
٦,٩١١,٥٢٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٧٩,٧٢٦,٢٢٨	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبر للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٩١١,٥٢٨		الربح للفترة
		تعديلات:
١٦٣,١٣٨		تكاليف تمويل
٦٤٨,٢٦٨		خسائر غير محققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٩٩٥,٠٣٥)		توزيعات أرباح مدينة
(٣,٧١٨,٠٤٦)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٥,٦٤١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٦٣٧,٦٥٥		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٢٣,١٤٩		
(١٦٣,١٣٨)		تكاليف التمويل المدفوعة
٢,٥٦٠,٠١١		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣١٥,٩٣٧,٨٣٢)		إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٧,٥١٦,٨٠٠)		إضافات إلى استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٤٧٣,٤٥٤,٦٣٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣٧,٤٥٨,٠٣٧		صافي الحركة على تسهيلات مرابحة
٤٧٢,٨١٤,٧٠٠		متحصلات من الاكتتاب الأولي بالوحدات
٥١٠,٢٧٢,٧٣٧		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣٩,٣٧٨,١١٦		صافي التغير في رصيد النقد لدى البنوك
-		رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣٩,٣٧٨,١١٦		رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول

(صندوق استثمار متداول)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(بالريال السعودي)

١- طبيعة الصندوق والنشاط

إن صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول ("الصندوق") هو صندوق استثمار متداول متوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية، وتم إنشاؤه بموجب الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية ويخضع لرقابة وإشراف هيئة السوق المالية. 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 أصول مدرة للدخل متوافقة مع ضوابط الهيئة الشرعية.

تم الموافقة على تأسيس الصندوق من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ). تم إدراج الصندوق في تداول بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١م.

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 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 بناءً على اختيار مدير الصندوق وموافقة 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 بناءً على نظام لائحة صناديق الإستثمار الصادر عن هيئة السوق المالية بالقرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦ تاريخ ٢٧/١٢/١٤٢٧هـ ("نظام صناديق الإستثمار") الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢٤/٦/١٤٢٤هـ والمعدلة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢هـ (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 إعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين على اعتبار أن الأداء المالي للفترة المالية الأولية الموجزة للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للفترة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وبحيث أنه لم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطيات التي يتم احتسابها في القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديث على آخر معلومات 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.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

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 الإستحقاق وفرض الإستمرارية للصندوق.

عملة العرض

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 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 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 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 السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، يعتقد مدير الصندوق بأن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة وكافية.

ملخص للسياسات 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.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات.

عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب المعيار المحاسبي رقم "٢٣ تكاليف الاقتراض" أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام معدل الفائدة الفعلية. يقوم الصندوق بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (كلفة الفائدة وإطفاء كلفة المعاملات) وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية. بالنسبة للقروض ذات أسعار العمولة العائمة، يستخدم معدل الفائدة الفعلية الذي تم تحديده عند الاعتراف المبدئي بمطلوبات القرض على مدى كامل مدة العقد. تتم رسملة تكاليف القروض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من كلفة الموجودات.

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ المستحقة عن الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

المصاريف

يتم تصنيف جميع المصاريف كمصاريف تشغيلية ما لم يكن التصنيف الآخر متسقاً مع طبيعة بند المصاريف وظروف الصندوق.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وذلك عندما يحق للصندوق استحقاقها.

توزيعات أرباح

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

زكاة وضريبة الدخل

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

مخصصات

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

صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة والإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق العائدة لحاملي الوحدات على عدد الوحدات المصدرة.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودًا ماليًا لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية ما يلي:

- أ. نقد ومافي 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 ستنتم 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 المطفأة.

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 اختيار 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 بقيس الصندوق موجوداته المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للاستحواذ 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 اختيار عرض أرباح 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 قائمة الأرباح والخسائر.

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 للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(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 محددة 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. التغيرات 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 الخسائر المحققة في الأرباح والخسائر.

• **موجودات مالية محددة 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.

• **الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق**

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولها تواريخ إستحقاق محددة ولدى الصندوق النية الإيجابية والمقدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق.

تسجل الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة وتعديل بإطفاء العلاوة أو الخصم باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة كإستثمارات في قائمة الدخل عندما يتم استبعاد الإستثمار أو إنخفاض قيمته.

إنخفاض 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 هي 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.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

تفاصيل الأدوات المالية

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

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق قيام الإدارة باستعمال تقيرات وأحكام وافتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة ، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة قد يؤدي عدم التيقن لهذه الافتراضات والتقديرات إلى معطيات قد تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية الموجودات 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 تفيد قيمتها العادلة باستعمال أساليب تقييم بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة . يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا ، وعندما لا يكون ذلك مجديا ، فإن الأمر يتطلب إبداء 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 ناقصا 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 للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

لأغراض 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 مدينة

تتمثل قيمة توزيعات الأرباح المدينة في أرباح مستحقة للصندوق ناتجة عن الاستثمار في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لم يتم الصندوق بإستلامها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٥- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	مصاريف مدفوعة مقدما دفعات مقدمة للتسجيل والإدراج
٣,٥٤٤,١٢٨	
١٧٣,٩١٨	
<u>٣,٧١٨,٠٤٦</u>	

٦- موجودات مالية 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 ٢٠٢١ (غير مراجعة)	خسائر غير محققة	تكلفة الإستحواذ	
٨٣,٧٥١,٧٩٨	(٤٤٤,٩٤٠)	٨٤,١٩٦,٧٣٨	استثمارات صكوك
٧٣,٥٦٣,١٠٦	(٢٠٣,٣٢٨)	٧٣,٧٦٦,٤٣٤	استثمارات في صناديق
١٢٧,٩٩٣,١٢٢	-	١٢٧,٩٩٣,١٢٢	استثمارات في التمويل التجاري
٢٩,٩٨١,٥٣٨	-	٢٩,٩٨١,٥٣٨	صفقات الإيجارة
<u>٣١٥,٢٨٩,٥٦٤</u>	<u>(٦٤٨,٢٦٨)</u>	<u>٣١٥,٩٣٧,٨٣٢</u>	

قام الصندوق بإعادة تقييم الإستثمارات بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة ونتج عنها خسائر غير محققة بقيمة ٦٤٨,٢٦٨ ريال سعودي.

٧- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	تكلفة الإستحواذ	
١٥٧,٥١٦,٨٠٠	١٥٧,٥١٦,٨٠٠	صفقات الإيجارة
<u>١٥٧,٥١٦,٨٠٠</u>	<u>١٥٧,٥١٦,٨٠٠</u>	

٨- تسهيلات مرابحة

لدى الصندوق اتفاقية تسهيلات مرابحة مع وسيط تجاري بلغت في مجملها ٣٧,٥ مليون ريال سعودي، تم استخدامها بالكامل. إن اتفاقيات التسهيلات مضمونة مقابل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٩- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
٤٨,٧٥٥
٢٦,٨٨٦
<u>٧٥,٦٤١</u>

إعفاء تمويلية
أتعاب مهنية وإستشارية

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد	حجم التعامل	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات علاقة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		
	٢,٣١٢,٥٨١	أتعاب الإدارة	شركة الخير المالية (مدير الصندوق)
	٢٣١,٢٥٨	أتعاب إدارية	
	٥,٠٠٠	نفقات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	
٢,٥٤٨,٨٣٩			
٦٨,٢٨٥	٦٨,٢٨٥	أتعاب الحفظ	شركة الإنماء للإستثمار
		إجمالي تعويضات إلى أعضاء	مجلس إدارة الصندوق
		مجلس إدارة الصندوق	
٢٠,٥٣١	٢٠,٥٣١	المستقلين	
<u>٢,٦٣٧,٦٥٥</u>			

(ب) تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من قبل مدير الصندوق.

١١- 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 ١,٠% سنوياً (كما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق) من صافي قيمة الموجودات على أساس نصف سنوي.

(ب) أتعاب الإدارة

يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب تعادل ١% سنوياً (كما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق) من صافي قيمة الموجودات على أساس نصف سنوي.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

(ج) أتعاب الحفظ

يحق لأمين الحفظ الحصول على أتعاب تعادل ٠,١% سنوياً (كما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق) من إجمالي الموجودات أو ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً كحد أدنى على أساس نصف سنوي.

(د) رسوم الاشتراك

رسوم الاشتراك معفاة خلال فترة الطرح الأولي للصندوق. ويحق لمدير الصندوق الحصول على رسم اشتراك بنسبة ١% من مبالغ الاشتراك المدفوعة والمخصصة في حال أي طروحات مستقبلية لزيادة رأس مال الصندوق ويتم خصم رسوم الاشتراك هذه عند استلام مبلغ الاشتراك وسداده لمدير الصندوق، وذلك علاوة على مبلغ الاشتراك.

١٢- مصاريف تأسيس الصندوق وأخرى

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٥٣١,٦١٩	ضريبة القيمة المضافة
٤٠٩,٩١٥	الرسوم الأولية للتسجيل وللإدراج
٢٣١,٢٥٨	أتعاب إدارية
٢٠,٥٣١	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
١٠٨,٥٩٧	أتعاب مهنية واستشارية
٤٣,٩١٩	مصاريف أخرى
١,٣٤٥,٨٣٩	

١٣- 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.

١٤- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

١٥- 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.

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

(ب) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة هي التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار الفائدة في السوق على المركز المالي الأولية الموجزة 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

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدى الصندوق تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. بما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

(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.

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١		القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
مطلوبات مالية غير مشقة				
تسهيلات مرابحة		٣٧,٤٥٨,٠٣٧	٣٧,٤٥٨,٠٣٧	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٧٥,٦٤١	٧٥,٦٤١	-
مطلوب الى أطراف ذات علاقة		٢,٦٣٧,٦٥٥	٢,٦٣٧,٦٥٥	-
		٤٠,١٧١,٣٣٣	٤٠,١٧١,٣٣٣	-

صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول
(صندوق استثمار متداول)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

١٦ - 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		للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المستوى المستوى الإجمالي	(٣)	(٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	
موجودات مالية						
-	-	-	-	-	٣٩,٣٧٨,١١٦	النقد لدى البنوك
-	-	-	-	-	٣,٩٩٥,٠٣٥	توزيعات أرباح مدينة
-	-	-	-	-	٣,٧١٨,٠٤٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
						موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٥,٢٨٩,٥٦٤	-	-	٣١٥,٢٨٩,٥٦٤	٣١٥,٢٨٩,٥٦٤	-	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥٧,٥١٦,٨٠٠	-	-	١٥٧,٥١٦,٨٠٠	١٥٧,٥١٦,٨٠٠	-	
٤٧٢,٨٠٦,٣٦٤	-	-	٤٧٢,٨٠٦,٣٦٤	٤٧٢,٨٠٦,٣٦٤	٤٧,٠٩١,١٩٧	
مطلوبات مالية						
-	-	-	-	-	٣٧,٤٥٨,٠٣٧	تسهيلات مرابحة
-	-	-	-	-	٧٥,٦٤١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	-	-	-	٢,٦٣٧,٦٥٥	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	٤٠,١٧١,٣٣٣	

١٧ - القطاعات التشغيلية

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. وبالتالي لا توجد معلومات منفصلة مطلوبة.

١٨ - أرقام المقارنة

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق تصدر لأول مرة وتمثل القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. وبناءً عليه لم يتم إظهار أرقام مقارنة.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١ م).