

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صندوق الخبير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخبير المالية)
المعلومات 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 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 - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

السادة حاملي الوحدات المحترمين

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي

(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)

(مدار من قبل شركة الخير المالية)

جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي (صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً) ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخير المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول 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، 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 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 لم يتم اعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١)، الذي يوضح شطب الصندوق من السوق المالية السعودية، وتحويله إلى صندوق استثماري عام مفتوح اعتباراً من ٢٩ يونيو ٢٠٢٦، وتغيير اسمه إلى صندوق الخير للنمو والدخل. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



محمد عبدالرحمن الهاجري

ترخيص رقم (٧٠٥)



٢٧ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م)

الخبر، المملكة العربية السعودية

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح (غير مراجعة)	(مراجعة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	٥٣,٠٧٥,١١٧	١٧,٨٠٧,٢٨٢	
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٣٢٢,٢١٠	٤٠٤,٥٢٢	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢٤٦,٨٧٩	٣٩,٥٣٥	
مجموع الموجودات المتداولة	٥٣,٦٤٤,٢٠٦	١٨,٢٥١,٣٣٩	
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١	٧
مجموع الموجودات	٧٦١,٩٠٤,٩٥٤	٧٠٦,٢٢٨,٠٩٠	
المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات			
المطلوبات المتداولة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٣,٨٨١,١٣٢	٤,٤٥٩,٧٨١	٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٤١,٦٣٣	٤٩٤,٤٠٤	
مجموع المطلوبات	٤,١٢٢,٧٦٥	٤,٩٥٤,١٨٥	
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات	٧٥٧,٧٨٢,١٨٩	٧٠١,٢٧٣,٩٠٥	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات	٧٦١,٩٠٤,٩٥٤	٧٠٦,٢٢٨,٠٩٠	
عدد الوحدات القائمة (وحدة)	٦٣,٨٧٦,٢٨٥	٦٣,٨٧٦,٢٨٥	
حقوق الملكية للوحدة الواحدة (بالريال السعودي لكل وحدة)	١١,٨٦٣٣	١٠,٩٧٨٦	

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

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير 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
الإيرادات		
٥,٧٧٤,٦٤٨	٤,٤٤٥,٣٧٢	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٧٣,٦٥٨	٦,١٧١,٧٩٦	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٤٦٣,٧٨٢	٧١,٣٨٣,٠٣٧	
٥٣,٨١٢,٠٨٨	٨٢,٠٠٠,٢٠٥	
الربح التشغيلي		
المصاريف		
(٣,٦١٧,٧٣١)	(٣,٢٥٠,٧٨٣)	٦ أتعاب الإدارة
(٨٩٨,٤٥١)	(٧٤٢,٨٨٠)	٦ الأتعاب الإدارية وأتعاب الحفظ
(٥٨٦,٣٤٩)	(١,١٨١,٤٧٠)	مصاريف أخرى
(٥,١٠٢,٥٣١)	(٥,١٧٥,١٣٣)	اجمالي المصاريف
١١٢,٣٥٩	(١,١٥٣,٩٠١)	(خسائر) / أرباح فروقات عملة أجنبية
٤٨,٨٢١,٩١٦	٧٥,٦٧١,١٧١	الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٨,٨٢١,٩١٦	٧٥,٦٧١,١٧١	اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير 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		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٨٠١,٠٤٢,٣١٨	٧٠١,٢٧٣,٩٠٥	
(٢٥,٣٠٣,١٠٠)	-	٨
-	(١٩,١٦٢,٨٨٧)	١٣
٤٨,٨٢١,٩١٦	٧٥,٦٧١,١٧١	
٨٢٤,٥٦١,١٣٤	٧٥٧,٧٨٢,١٨٩	

حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
شراء وحدات خزينة خلال الفترة
توزيعات الأرباح
الدخل الشامل للفترة
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

ملخص بالمعاملات في الوحدات للفترة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٩,٢١٨,٣٦٠	٦٣,٨٧٦,٢٨٥	
(٢,٨٣٧,٢٧٥)	-	٨
٦٦,٣٨١,٠٨٥	٦٣,٨٧٦,٢٨٥	

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

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

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(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 للفترة
٤٨,٨٢١,٩١٦	٧٥,٦٧١,١٧١	
		تعديلات:
(١٠,٥٧٣,٦٥٨)	(٦,١٧١,٧٩٦)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧,٤٦٣,٧٨٢)	(٧١,٣٨٣,٠٣٧)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤١٧,١٦٤)	٨٢,٣١٢	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١,٣٥٢,٧٦٨	(٢٠٧,٣٤٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٠,٤٥٦)	(٥٧٨,٦٤٩)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤,٠٢٦	(٢٥٢,٧٧١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٠,٤١٥,٢٣٤	٥٧,٢٧٠,٨٣٦	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٩١٨,٨٨٤	٥٤,٤٣٠,٧٢٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٥,٣٠٣,١٠٠)	-	شراء وحدات خزينة
-	(١٩,١٦٢,٨٨٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥,٣٠٣,١٠٠)	(١٩,١٦٢,٨٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦,٦١٥,٧٨٤	٣٥,٢٦٧,٨٣٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢١,٨٦١,٠١٥	١٧,٨٠٧,٢٨٢	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣٨,٤٧٦,٧٩٩	٥٣,٠٧٥,١١٧	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

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

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

١ - طبيعة الصندوق والنشاط

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي (صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً) ("الصندوق") هو صندوق استثمار متداول مغلق (سابقاً) متوافق مع ضوابط الشريعة الإسلامية، 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 قيمة أصول الصندوق من خلال استثماراته على المدى الطويل وتحقيق دخل دوري للمستثمرين من خلال توزيعات الأرباح من الشركات التي يستثمر فيها الصندوق، بالإضافة إلى جزء من الأرباح الرأسمالية الناتجة عن نمو القيمة السوقية للأوراق المالية المستثمر بها. ويتم تحقيق ذلك من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من الأسهم العالمية، وصناديق الأسهم العامة والخاصة، والطروحات الأولية للشركات، والطروحات الخاصة، بالإضافة إلى النقد وما في حكمه.

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

وفي تعامله مع حملة الوحدات، فإن مدير الصندوق يعتبر الصندوق منشأة مستقلة. وبناءً عليه، فإن الصندوق يعد قوائمته المالية الخاصة. إضافة لذلك، يُعتبر حملة الوحدات ملاكاً لموجودات الصندوق ويتم إجراء التوزيعات بنسبة حصصهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

كانت مدة الصندوق ٩٩ سنة منذ تاريخ إدراج الوحدات في تداول السعودية.

يخضع الصندوق لتوجيهات الهيئة الشرعية فيما يتعلق باستثماراته وتعاملاته.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وافق حملة وحدات الصندوق على إلغاء إدراج الصندوق من السوق المالية السعودية كصندوق استثمار مغلق والتحول إلى صندوق استثمار مفتوح. وخلال فترة التقرير، حصل الصندوق أيضاً على موافقة هيئة السوق المالية على الإلغاء المقترح للإدراج والتحول، وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها.

تم تحديد يوم ١٧ يونيو ٢٠٢٦ باعتباره آخر يوم لتداول وحدات الصندوق في السوق المالية السعودية (تداول)، وتم تعليق تداول وحدات الصندوق اعتباراً من ١٨ يونيو ٢٠٢٦. وأصبح تحول الصندوق من صندوق استثماري مغلق متداول إلى صندوق استثماري عام مفتوح نافذاً اعتباراً من ٢٩ يونيو ٢٠٢٦.

كما وافق حملة الوحدات على التعديلات التي أُجريت على شروط وأحكام الصندوق، والتي تضمنت إلغاء مدة الصندوق المحددة وتغيير اسم الصندوق إلى صندوق الخير للنمو والدخل.

٢ - الجهة المنظمة

تم تأسيس الصندوق وطرح وحداته للاكتتاب بناءً على نظام لائحة صناديق الاستثمار الصادر عن الهيئة بالقرار رقم ٢٠١٩-٢٠٦ بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٣هـ ("نظام صناديق الاستثمار") الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ والمعدلة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٢٠٢١-٢٢-٢ 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "المعلومات المالية الأولية" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن المعلومات 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. ينص المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديث على آخر قوائم مالية سنوية كاملة. وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبة 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء أساس الاستحقاق وأساس الإستمرارية للصندوق.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، ولكن ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة، إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت المعلومات المالية بشأنها. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة، ويتم إثبات التعديلات على التقديرات مستقبلاً. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

خلال الفترة، وافق حملة وحدات الصندوق وهيئة السوق المالية على إلغاء إدراج الصندوق من السوق المالية السعودي والتحول إلى صندوق مفتوح. تم تعليق التداول على وحدات الصندوق اعتباراً من ١٨ يونيو ٢٠٢٦. وعلى الرغم من هذه التغييرات الهيكلية، فإن الإدارة على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وذلك استناداً إلى ما يلي: (١) إجمالي موجودات بقيمة ٧٦١,٩ مليون ريال سعودي ونقد في البنوك بقيمة ٥٣,١ مليون ريال سعودي مقابل إجمالي مطلوبات بقيمة ٤,١ مليون ريال سعودي؛ (٢) إجمالي دخل شامل بقيمة ٧٥,٧ مليون ريال سعودي خلال الفترة؛ (٣) استمرار عمليات الاستثمار دون انقطاع؛ و(٤) تنفيذ التحول بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية الكاملة وموافقة حملة الواحد. ات. لا توجد لدى الإدارة أية حالات عدم تأكد جوهريّة قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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.

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد

اعتباراً من ٢٩ يونيو ٢٠٢٦، وبعد تحول الصندوق من صندوق استثمار مغلق متداول إلى صندوق استثمار عام مفتوح، وما صاحب ذلك من تعديلات على شروط وأحكام الصندوق، قامت الإدارة بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (الأدوات المالية: العرض). وخلصت الإدارة إلى أنه، على الرغم من أن الوحدات قابلة للاسترداد بناءً على خيار حملة الوحدات، فإنها تستوفي جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرات (١٦) إلى (١٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) المتعلقة بالأدوات المالية القابلة للاسترداد، وبالتالي تستمر في تصنيفها ضمن حقوق الملكية. وعليه، لم يترتب على تحول الصندوق أي تغيير في تصنيف وحداته، وتستمر في عرضها ضمن حقوق الملكية العائدة إلى حملة الوحدات.

٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية وأتعاب الحفظ ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف تم تحملها بالنيابة عن الصندوق.

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

حجم التعامل		الرصيد		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات علاقة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)			
٣,٢١٧,٧٣١	٣,٢٥٠,٧٨٣	٦٧٨,٣٢٤	٤,٣٨٨,٧٨٢	أتعاب الإدارة أتعاب إدارية سداد	مدير الصندوق	شركة الخير المالية
(٤,٣٨٨,٧٨٢)	(٤,٣٨٨,٧٨٢)	(٤,٥٥٣,٤٠٨)	٣,٨٦٠,٣٠٥			
٢٢٠,١٢٧	١٣٣,٣٥٨	(١٨٣,٠٥٧)	-	أتعاب الحفظ سداد	أمين الحفظ	شركة البلاد المالية
(١٨٣,٠٥٧)	(١٨٣,٣٥٧)		٤٩,٩٩٩			
٢٠,٨٢٧	٢٠,٨٢٧	(٢١,٠٠٠)	٢١,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق سداد	مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
(٢١,٠٠٠)	(٢١,٠٠٠)					
٤,٨٧٠	٤,٣٤٠	(٤,٨٧٠)	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة سداد	شركة تابعة لأمين الحفظ	شركة نمو الاولى للاستثمار (شركة شخص واحد)
(٤,٨٧٠)	(٨,٧٥٠)					
٤,٤٥٩,٧٨١	٣,٨٨١,١٣٢					

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

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	استثمارات في سوق الاسهم السعودي "تداول"	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني "لندن" - 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 "طوكيو"	استثمارات في سوق الاسهم الياباني "تداول"	الإجمالي
الرصيد في بداية الفترة	١٧,٦٢٨,٣٤٩	٧٤,٦٦٦,٩٠٠	٢٢٦,١٤٨,٧٠٠	٢٢٥,٣٩٩,٠٩٦	٥٧,٩٢٩,٥٤١	٧٠,٦٨٠,٧٥٦	-	١٥,٥٢٣,٤٠٩	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١
إضافات	٥,٤٣٧,٦٢٠	-	٣٩,٩٨١,٧٥٠	٥٨,٣٧٢,٥١١	١,٢١٦,٥٤٧	-	٣٠,٣٢٥,٨٨٨	-	١٣٥,٣٣٤,٣١٦
استيعادات	(٣,٢٣٠,٥٢٠)	(١٧,٢٥٢,٤٨٠)	(٥٠,٨٤٠,١٧٨)	(٦٩,٦٥٨,٥٨٤)	(٢٤,٣٣١,٩٠٩)	(١٢,١٣٤,٨١٤)	(١٠,٨٦٩,٤٧٨)	(٤,٢٨٧,١٨٩)	(١٩٢,٦٠٥,١٥٢)
(خسائر) / أرباح غير محققة	(٣٧٤,١٠٨)	١,٨٨٠,٧٧٢	٣٣,٠٠٣,٩٣٦	٢٩,٤٦٦,٤٤١	٦,٠٩٤,٨٣٠	٢٥٦,٠١٣	٢,٤١١,٠٠٤	(١,٣٥٥,٨٥١)	٧١,٣٨٣,٠٣٧
أرباح / (خسائر) محققة	٨٩,٧٣٦	(١,٠٩٧,٢٧٨)	٣,٤٧٣,٢٧٧	٣,٩٣٧,٠٤٣	(٣٥٧,٨٢٧)	(١٤٧,٠٤٥)	٦٣,٧٩٢	٢١٠,٠٩٨	٦,١٧١,٧٩٦
الرصيد في نهاية الفترة	١٩,٥٥١,٠٧٧	٥٨,١٩٧,٩١٤	٢٥١,٧٦٧,٤٨٥	٢٤٧,٥١٦,٥٠٧	٤٠,٥٥١,١٨٢	٥٨,٦٥٤,٩١٠	٢١,٩٣١,٢٠٦	١٠,٠٩٠,٤٦٧	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	استثمارات في سوق الاسهم السعودي "تداول"	استثمارات في سوق الاسهم البريطاني "لندن" - 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 "طوكيو"	استثمارات في سوق الاسهم الياباني "تداول"	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٥,٦٥٩,٢٥٧	٦٥,٩٣٦,٢٧٦	٢٨٣,٥٧٧,٦٧٤	٢٣١,٧١٢,٤٣١	٥٦,٣٢٨,٠٩٠	٦٣,٧٢٠,٩٤٦	٥٨,٩١٤,٦٧٤	٦,٣١١,٤٦٩	٧٨٢,١٦٠,٨١٧
إضافات	١٩,٣١٣,٥٨٨	٨,١٦٩,٠٨٤	٢٢,٦١٨,٧١٣	٩٢,٣٧٩,٨٧١	٢١,٢٨٨,٧٨٠	٢٥,١٤٦,٧٦٢	-	١٥,٩٤١,٣٥٠	٢٠٤,٨٥٨,١٤٨
استيعادات	(١٥,٦٣٩,٠١٣)	(١٣,٨١٤,٤٢١)	(١٣٧,٣٩٤,٢١٦)	(١٤٤,٠٧٢,٦٦١)	(٢٣,٧٣٦,٣٤٣)	(٣٣,٥٦٧,٣٤٤)	(٦٠,٨٦٧,٨٣٢)	(١١,٥٩٧,٩٠٧)	(٤٤٠,٦٨٩,٧٣٧)
(خسائر) / أرباح غير محققة	(٢,٩٢٦,٧٢٣)	١٢,٤٢٧,١١٠	٤٥,٣٢٧,٠٤٤	٣٦,١٩٥,٠٣٩	٤,٨٣٤,٩٥٨	١٤,٠٨٠,٩٨٠	-	٣,٧١٦,٦٥١	١١٣,٦٥٥,٠٥٩
أرباح / (خسائر) محققة	١,٢٢١,٢٤٠	١,٩٤٨,٨٥١	١٢,٠١٩,٤٨٥	٩,١٨٤,٤١٦	(٧٨٥,٩٤٤)	١,٢٩٩,٤١٢	١,٩٥٣,١٥٨	١,١٥١,٨٤٦	٢٧,٩٩٢,٤٦٤
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٦٢٨,٣٤٩	٧٤,٦٦٦,٩٠٠	٢٢٦,١٤٨,٧٠٠	٢٢٥,٣٩٩,٠٩٦	٥٧,٩٢٩,٥٤١	٧٠,٦٨٠,٧٥٦	-	١٥,٥٢٣,٤٠٩	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

٨- وحدات خزينة

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣، أعلنت شركة الخير المالية عن موافقة اجتماع حاملي وحدات الصندوق على تنفيذ عملية إعادة شراء ما نسبته ٥٠٪ من وحدات الصندوق بغرض إلغائها، بسعر لا يتجاوز سعر صافي قيمة موجودات الصندوق. على أن تتم عمليات الشراء من خلال السوق المالية السعودية، ليس من خلال صفقات خاصة، وأن تنفذ عملية إعادة الشراء خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الموافقة. خلال سنة ٢٠٢٤، تم إلغاء إجمالي ٣٠,٠٢٥,٨٥١ وحدة، بما يمثل ٣٠٪ من وحدات الصندوق. بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤، أعلنت شركة الخير المالية عن موافقة اجتماع حاملي وحدات الصندوق على تنفيذ عملية شراء ٢٠٪ من وحداته بغرض إلغائها، بالشروط ذاتها، وذلك بسعر لا يتجاوز سعر صافي قيمة موجودات الصندوق، ومن خلال سوق المالية السعودية ليس عن طريق صفقات خاصة. كما تقرر تنفيذ برنامج إعادة الشراء الجديد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الموافقة.

حيث بلغت قيمة الوحدات المشتراه كوحدات خزينة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٩ مليون ريال سعودي والبالغ عددها ٥,٣ 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		
المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
-	٧٥٥,٧٨٩	عدد وحدات الخزينة في بداية الفترة / السنة
-	٥,٣٤٢,٠٧٥	إضافات ناتجة عن شراء حصص إضافية للفترة / السنة
-	(٦,٠٩٧,٨٦٤)	إلغاء وحدات للفترة / السنة
-	-	عدد وحدات الخزينة القائمة في نهاية الفترة / السنة

٩- الالتزام بالشريعة

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

١٠- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

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 فيما يلي:

- مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعرض الصندوق لهذه المخاطر من خلال محفظته المتنوعة من الأسهم العالمية والتي تشمل سبع بورصات دولية عبر خمس عملات أجنبية. ويرتبط الريال السعودي بالدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت يبلغ ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي، مما يحد من مخاطر ترجمة العملات على المراكز المقومة بالدولار الأمريكي؛ إلا أن هذا الافتراض يخضع لمخاطر تغير السياسات. سجل الصندوق خسارة صافية من العملات الأجنبية بمبلغ ١,١٥٣,٩٠١ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ربح بمبلغ ١١٢,٣٥٩) ريال سعودي

- 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 بأحد أي تسهيلات ائتمانية حتى تاريخ المعلومات المالية الأولية الموجزة.

- مخاطر الأسعار الأخرى

تتمثل مخاطر الأسعار الأخرى في المخاطر الناشئة عن تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق، بخلاف التغيرات الناشئة عن مخاطر العملات الأجنبية. ويحرص مدير الصندوق على الاستثمار في أدوات سوق المال المصنفة ائتمانياً، بهدف الحد من مخاطر أي انخفاض محتمل في قيمتها.

كما يحرص مدير الصندوق على تنويع الاستثمارات بين قطاعات مختلفة، وأدوات مالية صادرة عن جهات إصدار مختلفة، وأسواق مالية متعددة، إضافة إلى استيفاء متطلبات دراسات العناية الواجبة.

(أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الصندوق لخسارة مالية عند استحقاقها. يوضح الجدول أدناه تحليلاً للحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		اللسنة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
٥٣,٠٧٥,١١٧		١٧,٨٠٧,٢٨٢	
٣٢٢,٢١٠		٤٠٤,٥٢٢	
٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨		٦٨٧,٩٧٦,٧٥١	
٧٦١,٦٥٨,٠٧٥		٧٠٦,١٨٨,٥٥٥	

موجودات مالية

النقد لدى البنوك

توزيعات أرباح مستحقة القبض

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالموجودات المالية على النحو التالي:

- تودع الأرصدة النقدية وما في حكمها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني قوي؛ و
- يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال استثمار الأموال فقط في أوراق مالية (أسهم) مدرجة تتمتع بنمو مستقر ومراكز مالية قوية. وتتم استثمارات الفوائض النقدية بطريقة آمنة ومضمونة مع ضمان تحقيق العائد الأمثل والسيولة. وفي ضوء هذه التصنيفات الائتمانية العالية، والأنظمة الصارمة المطبقة من قبل الأسواق المالية، وعدم وجود أي سجل سابق للتعثّر، فإن الصندوق لا يتوقع عجز أي طرف عن الوفاء بالتزاماته، وبناءً عليه، تُعد مخاطر الائتمان منخفضة للغاية.

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

١١ - إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في احتمال مواجهة الصندوق صعوبة في الوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها. وبعد تحول الصندوق إلى صندوق استثمار عام مفتوح خلال الفترة، يقوم مدير الصندوق بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية واستثمارات عالية السيولة لتلبية التزامات الصندوق وطلبات الاسترداد المحتملة. ويتم قبول طلبات الاسترداد في كل يوم تعامل، ويتم تسويتها في موعد أقصاه خامس يوم عمل بعد يوم التقييم المعني. وفي حال تجاوزت طلبات الاسترداد السيولة المتاحة، يتم ترحيل الطلبات غير المنفذة إلى يوم التعامل التالي، مع منحها الأولوية على طلبات الاسترداد الجديدة. وتقوم الإدارة بمراقبة المركز المالي والسيولة الخاصة بالصندوق بصورة مستمرة، وترى أن الصندوق يتمتع بسيولة كافية للوفاء بالتزاماته ومتطلبات الاسترداد المتوقعة كما في تاريخ التقرير.

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل سياسة الصندوق في إدارة هذا النوع من المخاطر من خلال استثمار غالبية أصوله في استثمارات يتم تداولها في أسواق نشطة ويمكن تسيلها بسهولة. ويستثمر الصندوق بشكل رئيسي في الأوراق المالية القابلة للتداول وغيرها من الأدوات المالية التي يمكن، في ظل ظروف السوق العادية، تحويلها إلى نقد بسهولة. ونتيجة لذلك، يستطيع الصندوق تسهيل استثماراته في هذه الأدوات بسرعة وبمبالغ تقارب قيمتها العادلة لتلبية احتياجاته من السيولة. ويطبق حالياً نظام التسوية (+١) في سوق ناسداك وبورصة نيويورك، في حين يطبق نظام التسوية (+٢) في الأسواق الأخرى، مما يعني أن متحصلات بيع الاستثمارات (المستخدمة في الوفاء بطلبات الاسترداد) يتم استلامها في اليوم الأول أو الثاني بعد البيع، بينما يتم الوفاء بطلبات الاسترداد خلال عدد أيام العمل المحددة من تاريخ تقديم طلب الاسترداد.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
مطلوبات مالية غير مشتقة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٣,٨٨١,١٣٢	٣,٨٨١,١٣٢	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٤١,٦٣٣	٢٤١,٦٣٣	-
	٤,١٢٢,٧٦٥	٤,١٢٢,٧٦٥	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
مطلوبات مالية غير مشتقة			
مطلوب الى أطراف ذات علاقة	٤,٤٥٩,٧٨١	٤,٤٥٩,٧٨١	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٩٤,٤٠٤	٤٩٤,٤٠٤	-
	٤,٩٥٤,١٨٥	٤,٩٥٤,١٨٥	-

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

١٢ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
مسجلة بالتكلفة المطفاة	مسجلة بالقيمة العادلة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي
٥٣,٠٧٥,١١٧	-	-	-	-	٥٣,٠٧٥,١١٧
٣٢٢,٢١٠	-	-	-	-	٣٢٢,٢١٠
-	-	-	-	-	-
٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨	-	-	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨
٥٣,٣٩٧,٣٢٧	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨	-	-	٧٦١,٦٥٨,٠٧٥
٣,٨٨١,١٣٢	-	-	-	-	٣,٨٨١,١٣٢
٢٤١,٦٣٣	-	-	-	-	٢٤١,٦٣٣
٤,١٢٢,٧٦٥	-	-	-	-	٤,١٢٢,٧٦٥

القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
مسجلة بالتكلفة المطفاة	مسجلة بالقيمة العادلة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي
١٧,٨٠٧,٢٨٢	-	-	-	-	١٧,٨٠٧,٢٨٢
٤٠٤,٥٢٢	-	-	-	-	٤٠٤,٥٢٢
-	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١	-	-	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١
١٨,٢١١,٨٠٤	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١	٦٨٧,٩٧٦,٧٥١	-	-	٧٠٦,١٨٨,٥٥٥
٤,٤٥٩,٧٨١	-	-	-	-	٤,٤٥٩,٧٨١
٤٩٤,٤٠٤	-	-	-	-	٤٩٤,٤٠٤
٤,٩٥٤,١٨٥	-	-	-	-	٤,٩٥٤,١٨٥

صندوق الخير للنمو والدخل – بالريال السعودي
(صندوق الخير للنمو والدخل المتداول – بالريال السعودي – سابقاً)
(مدار من قبل شركة الخير المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(بالريال السعودي)

١٣ - توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الصندوق على اعتماد وتوزيع أرباح لعدد ٦٣,٨٧٦,٢٨٥ وحدة قائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كما يلي:

تاريخ الموافقة	توزيعات أرباح عن الفترة	المبلغ مقابل كل وحدة	المجموع (بالريال السعودي)
٢٢ يناير ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٠,٣٠	١٩,١٦٢,٨٨٧

١٤ - 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 (داخل المملكة العربية السعودية) والخارجية (الولايات المتحدة، المملكة المتحدة، فرنسا، سويسرا، اليابان) بالإضافة إلى الأرباح من الاستثمارات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	داخل المملكة	خارج المملكة	المجموع
موجودات مالية	١٩,٥٥١,٠٧٧	٦٨٨,٧٠٩,٦٧١	٧٠٨,٢٦٠,٧٤٨
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٩,٧٣٦	٦,٠٨٢,٠٦٠	٦,١٧١,٧٩٦
(خسائر) / أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٧٤,١٠٨)	٧١,٧٥٧,١٤٥	٧١,٣٨٣,٠٣٧

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	داخل المملكة	خارج المملكة	المجموع
موجودات مالية	٢٤,٧٧٠,٤١٢	٧٦٥,٠١٢,٦١١	٧٨٩,٧٨٣,٠٢٣
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,١١٠,٧٩١	٧,٤٦٢,٨٦٧	١٠,٥٧٣,٦٥٨
(خسائر) / أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٢٦٥,٨٤٦)	٣٩,٧٢٩,٦٢٨	٣٧,٤٦٣,٧٨٢

١٥ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦م، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيع أرباح على حملة الوحدات لعدد ٤٧,٢٠١,٨٧٧ وحدة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بواقع ٠,٢ ريال سعودي لكل وحدة، بإجمالي مبلغ قدره ٩,٤٤٠,٣٧٥ ريال سعودي.

١٦ - اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٦).