



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة معيار المالية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>فهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٢ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ١٨

تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الى السادة / حاملي الوحدات في صندوق معيار للمراجعة (مدار من قبل شركة معيار المالية) المحترمين صندوق استثماري مفتوح

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لصندوق معيار للمراجعة "الصندوق" والمدار من قبل شركة معيار المالية "مدير الصندوق"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلين عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما أوفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

مسؤولية إدارة الصندوق والإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة الصندوق مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية إدارة الصندوق عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الصندوق على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الصندوق واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي إدارة الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها، التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، وإن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات (تتمة)

الى السادة / حاملي الوحدات في صندوق معيار للمراجعة (مُدار من قبل شركة معيار المالية) المحترمين

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة الى:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لراينا. ان خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الصندوق.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة الصندوق.
 - التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام إدارة الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار كصندوق مستمر. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الصندوق عن الاستمرار كصندوق مستمر.
 - تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- تواصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة بما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال مراجعتنا للصندوق.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م)

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			موجودات
٣,٢٥٩,٥٨٩	-	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأه
٢٥٤,٣١٦	٤٨٦,٥٧٩	٨	عمولة خاصة مستحقة
١٣,٦٠٢,٠٠٨	٢٣,٧٨٤,١٢٢	٩	النقد وما في حكمه
٢٨,١١٥,٩١٣	٣٩,٠٧٠,٧٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢٦,٥٧٨	٤٣,٧٦٦	١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٥٠٠	٣٢,٩٥٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٨,٠٧٨	٧٦,٧١٨		مجموع المطلوبات
٢٨,٠٦٧,٨٣٥	٣٨,٩٩٣,٩٨٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢,٧٦٦,٨١٦	٣,٦٦٣,٢٣٤		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,١٤	١٠,٦٤		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٤ يوليو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الدخل
١٤,١٩٦	٣,٧٧٧	٧	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٣٩٣	-	٧	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٢,٢٠٤	١,٥٧٥,٨١٣	٨	أرباح محققة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٥٤,٣١٦	٤٨٦,٥٧٩	٨	أرباح غير محققة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤١٦,١٠٩	٢,٠٦٦,١٦٩		إجمالي الدخل للسنة/ الفترة
			المصاريف
(٤٩,٢٣٠)	(١٦٦,٩٦٤)	١٠	أتعاب إدارة
(١٧,٨٢٤)	(٤٠,٥١٢)	١٠	أتعاب حفظ
(٣١,٢٢٠)	(٦٥,٢٠٠)		مصاريف أخرى
(٩٨,٧٢٤)	(٢٧٢,٦٧٦)		إجمالي المصاريف للسنة/ الفترة
٣١٧,٨٣٥	١,٧٩٣,٤٩٣		صافي ربح السنة/ الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣١٧,٨٣٥	١,٧٩٣,٤٩٣		إجمالي الدخل الشاملة للسنة/ للفترة

صندوق معيار للمراجعة
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة التغيرات في قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٤ يوليو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٨,٠٦٧,٨٣٥	كما في ١ يناير،
		التغيرات في العمليات
٣١٧,٨٣٥	١,٧٩٣,٤٩٣	اجمالي الدخل الشامل للسنة/ الفترة
		التغيرات من المعاملات للوحدات
٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٢,٨٨١,٠٠٠	متحصلات الوحدات المصدرة خلال السنة/ الفترة
(٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٤٨,٣٤٥)	الدفع مقابل الوحدات المستردة خلال السنة/ الفترة
٢٧,٧٥٠,٠٠٠	٩,١٣٢,٦٥٥	صافي التغير من معاملات الوحدات خلال السنة/ الفترة
٢٨,٠٦٧,٨٣٥	٣٨,٩٩٣,٩٨٣	كما في ٣١ ديسمبر،
		معاملات الوحدة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال السنة/ الفترة:
للفترة من ٤ يوليو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
وحدة	وحدة	
-	٢,٧٦٦,٨١٦	عدد الوحدات، بداية السنة/ الفترة
٢,٨٤١,٠٧٧	٤,١٤٩,٩٥٠	عدد الوحدات المصدرة خلال السنة/ الفترة
(٧٤,٢٦١)	(٣,٢٥٣,٥٣٢)	عدد الوحدات المستردة خلال السنة/ الفترة
٢,٧٦٦,٨١٦	٣,٦٦٣,٢٣٤	عدد الوحدات، نهاية السنة/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٤ يوليو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٧,٨٣٥	١,٧٩٣,٤٩٣	صافي ربح السنة/ الفترة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة/ الفترة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٣٩٣)	-	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥٤,٣١٦)	(٤٨٦,٥٧٩)	أرباح غير محققة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٨,١٢٦	١,٣٠٦,٩١٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٢١٤,١٩٦)	٣,٢٥٩,٥٨٩	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٧٤٥,٦٨٤)	(٣,٣١٣,٤٢١)	صافي التغير في الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٢٥٤,٣١٦)	(٢٣٢,٢٦٣)	عموله خاصة مستحقة
٢٦,٥٧٨	١٧,١٨٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٥٠٠	١١,٤٥٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٤,١٤٧,٩٩٢)	١,٠٤٩,٤٥٩	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٢,٨٨١,٠٠٠	محصل من إصدار وحدات
(٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٤٨,٣٤٥)	مسدد لاسترداد وحدات
٢٧,٧٥٠,٠٠٠	٩,١٣٢,٦٥٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٣,٦٠٢,٠٠٨	١٠,١٨٢,١١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١٣,٦٠٢,٠٠٨	النقد وما في حكمه، بداية السنة/ الفترة
١٣,٦٠٢,٠٠٨	٢٣,٧٨٤,١٢٢	النقد وما في حكمه، نهاية السنة/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق معيار للمرابحة ("الصندوق") هو صندوق اسهم مفتوح المدة مطروح طرْحاً عاماً يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمارية والحفاظ على رأس المال في استثمارات منخفضة المخاطر لمالكي وحدات الصندوق وتوفير السيولة من خلال الاستثمار بشكل أساسي في صفقات المرابحة وغيرها من الصفقات في الأدوات المالية قصيرة ومتوسطة الأجل المتوافقة مع الضوابط الشرعية للجنة الشرعية للصندوق، لن يقوم الصندوق بتوزيع ربح على مالكي الوحدات وسوف يعاد استثمارها في الصندوق لمالكي الوحدات.

مدير ومشغل الصندوق هو شركة معيار المالية، وتم تعيين شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢م)، كما أن آخر تحديث للشروط والأحكام بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، وتمت الموافقة على إغلاق فترة الطرح وبدء عملياته بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٢٢م).

وفي التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق كياناً مستقلاً. وبناء على ذلك، يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية. علاوة على ذلك، يعتبر حاملو الوحدات مالكيين لأصول الصندوق.

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تكون القواعد سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، وتُلزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، كما تُلزم القواعد صناديق الاستثمار بتقديم إقرار بالمعلومات حول الزكاة إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، بما في ذلك القوائم المالية المراجعة وسجلات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأي بيانات أخرى مطلوبة من قبل الهيئة. وبموجب القواعد، لا تخضع صناديق الاستثمار للزكاة، شريطة عدم مشاركتها في أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق جباية الزكاة على مالكي وحدات الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تفصّل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٦).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

الأحكام والتقديرات والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير هام على القوائم المالية للصندوق موضحة أدناه:

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الاجتهادات على الإعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة من الصندوق

اعتمد الصندوق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨).	وتهدف التعديلات إلى تحسين الكشف عن البيانات المتعلقة بالسياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م

٥ - ٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٧) - ترتيبات تمويل الموردين	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات ترتيبات تمويل الموردين	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٧) - عدم إمكانية التحويل	فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) (١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية

نورد فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

يقوم الصندوق بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة السوقية في صلب القوائم المالية. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

نقد لدى البنوك

يتضمن النقد لدى البنوك، الودائع لأجل ذات السيولة العالية ذات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي من خلال قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالصندوق، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الصندوق أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الصندوق والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. إن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للصندوق بما فيهم المدير.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الصندوق وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة وذلك مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات دخل العمولة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) الموجودات المالية المقننة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي الأدوات التي تلبي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت وجود مصلحة متبقية في صافي موجودات الجهة المصدرة. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية في الأسهم العادية الأساسية.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختارت فيها إدارة الصندوق، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد الاستثمار. عند استخدام هذا الاختيار، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم التقرير عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل باعتبارها "دخل توزيعات الأرباح" عندما ينشأ حق الصندوق في استلام الدفعات.

التوقف عن الإثبات

يتوقف الصندوق عن إثبات الموجودات المالية (أو حيثما كان ذلك مناسباً، جوء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عند انقضاء مدة الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي لا يقوم الصندوق بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديدة تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

المعاملات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها، لا يتم التوقف عن إثبات هذه الموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

بالنسبة للمعاملات التي لا يقوم الصندوق بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ويقوم بالإبقاء على السيطرة على الموجودات، يستمر الصندوق في إثبات الموجودات بقدر مشاركته المستمرة التي تحدد بقدر تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الالتزام المالي عند تسوية أو إلغاء أو انتهاء الالتزامات التعاقدية.

٦- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تحقيق الإيرادات

أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة الناتجة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة المباعة على تكلفة المتوسط المرجح.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:
١- الزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.
٢- الزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.
٣- الزام الصناديق بتقديم اقرارات معلومات للهيئة.
٤- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
٥- ينبغي للمستثمر بالصندوق تركية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار باقراره الزكوي.
٦- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٣/١/١ م.

وبالتالي فإن الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية المرفقة.

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى بمعدلات ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق.

إصدار واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات الصادرة بسعر العرض الذي يحدده مدير الصندوق للطلبات المستلمة خلال ساعات العمل اعتباراً من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات. يمثل سعر العرض صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتباراً من إغلاق اليوم السابق بالإضافة إلى هامش بيع مسموح به ومخصص تكاليف المعاملة وأي مخصص للمصروفات المحملة والرسوم، إذا كان قابلاً للتطبيق.

يتم تسجيل الوحدات المستردة بسعر الاسترداد المطبق على الوحدات اعتباراً من إغلاق اليوم السابق. يمثل سعر الاسترداد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتباراً من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات ناقصاً أي مصروفات مستردة وأي رسوم وضرائب ورسوم على الاسترداد وأي مخصص لتكاليف المعاملات، إذا كان قابلاً للتطبيق.

حامل وحدات الصندوق

يُدرج الصندوق حامل وحدات الذي يمثل الوحدات التي أصدرها الصندوق بمبلغ الاسترداد والذي يمثل حق المستثمرين في الحصة المتبقية في موجودات الصندوق

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني ملزم لدى الصندوق في الوقت الحالي بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وكذلك عندما يكون لدى الصندوق النية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

صندوق معيار للمرابحة
(مُدار من قبل شركة معيار المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧ - الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق أسواق النقد المدرجة في السوق السعودي (تداول)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣,٢٥٩,٥٨٩	الرصيد، بداية السنة/ الفترة
٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إضافات إلى الاستثمارات بالقيمة العادلة خلال السنة/ الفترة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٦٣,٣٦٦)	استيعادات استثمارات بالقيمة العادلة خلال السنة/ الفترة
١٤,١٩٦	٣,٧٧٧	الربح المحقق من الاستيعادات خلال السنة/ الفترة
٤٥,٣٩٣	-	الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة
٣,٢٥٩,٥٨٩	-	الرصيد، نهاية السنة/ الفترة

٨ - الإستثمارات بالتكلفة المطفأة

أ- يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٣,٨٣٤,٨١٢	٢٣,٧٣٨,٤٦٨	إيداعات مرابحة لدى البنوك الأخرى
٢٥٤,٣١٦	٤٨٦,٥٧٩	عمولة خاصة مستحقة
٢٤,٠٨٩,١٢٨	٢٤,٢٢٥,٠٤٧	

ب- يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة من ٣٪ إلى ٦,٢٪ سنوياً وجميع ودائع المرابحة مُستحقة خلال فترة تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي.

ج- فيما يلي حركة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٤,٠٨٩,١٢٨	الرصيد، بداية السنة/ الفترة
٤٦,٢٧٣,٣٢٩	٥٤٢,٠٦٣,٩٩٩	الإضافات خلال السنة/ الفترة
(٢٢,٢٨٦,٤٠٦)	(٥٤٣,٥٠٣,٨٩٣)	المستحق خلال السنة/ الفترة
١٠٢,٢٠٥	١,٥٧٥,٨١٣	الأرباح المحصلة خلال السنة/ الفترة
٢٤,٠٨٩,١٢٨	٢٤,٢٢٥,٠٤٧	الرصيد، نهاية السنة/ الفترة

د- فيما يلي تصنيف الاستثمارات بالتكلفة المطفأة حسب تاريخ استحقاقها:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٨٣٤,٨١٢	٢٣,٧٣٨,٤٦٨	الاستحقاق في غضون ٣ أشهر *
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨٠٠,٠٠٠	الاستحقاق في غضون ٣ - ١٢ شهراً
٢٣,٨٣٤,٨١٢	٣٨,٥٣٨,٤٦٨	

* تم تصنيف المربحات المستحقة في مدة أقل من ثلاثة أشهر في النقد وما في حكمه بقائمة المركز المالي.

٩ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٦٧,١٩٦	٤٥,٦٥٤	نقد لدى أمين الحفظ *
١٢,٨٣٤,٨١٢	٢٣,٧٣٨,٤٦٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة - استحقاق أقل من ثلاثة أشهر (إيضاح - ٨)
١٣,٦٠٢,٠٠٨	٢٣,٧٨٤,١٢٢	

* يحتفظ الصندوق بالنقدية في الحساب الإستثماري لدى (شركة البلاد المالية) أمين الحفظ للصندوق , لا يُحقق الصندوق أرباح من الحسابات الاستثمارية.

١٠ - المستحق إلى الطرف ذو العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق وأمين الحفظ وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً كيانات الأعمال التي يكون لبعض مدير الصندوق أو الإدارة العليا مصلحة فيها.

في سياق الأنشطة العادية للصندوق، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الطرف ذو العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة معيار المالية	١٦,٣٠٤	١٠,٢٢٨
شركة البلاد المالية	٩,٤٦٢	١٠,٣٥٠
أعضاء مجلس الإدارة	١٨,٠٠٠	٦,٠٠٠
	٤٣,٧٦٦	٢٦,٥٧٨

ب- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم المعاملات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة معيار المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٤٩,٢٣٠	١٦٦,٩٦٤	٤٩,٢٣٠
شركة البلاد المالية	أمين الحفظ	أتعاب حفظ	١٧,٨٢٤	٤٠,٥١٢	١٧,٨٢٤
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠

- رسوم إدارة الصندوق: يستحق مدير الصندوق أتعاب غدارة بنسبة ٠,٤% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق، تحتسب على أساس يومي وتُدفع لمدير الصندوق بنهاية كل شهر.

- أتعاب أمين الحفظ: بنسبة ٠,٣% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق وبحد أدنى ٩,٠٠٠ ريال سعودي لكل ربع سنة، تحتسب بشكل يومي وتُدفع بنهاية كل ربع سنة.

- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة: يحصل كل عضو إدارة مستقل على مكافأة قدرها ٣,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع، وبحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو.

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

التعرض للمخاطر

تعد إدارة المخاطر جزءاً لا يتجزأ من الاستثمار وعملية التشغيل، يمكن تقسيم إدارة المخاطر إلى إدارة المخاطر المالية وإدارة المخاطر التشغيلية وقياس المخاطر المستقل. تشمل إدارة المخاطر المالية جميع عناصر عملية الاستثمار. يسمح عدد من أنظمة إدارة المخاطر لمدير الصندوق بملاحظة أي انحرافات عن المراكز المستهدفة والأهداف. تشمل إدارة المخاطر التشغيلية النقاط الأربعة للخسائر المحتملة وهي: العمليات والنظم والأشخاص والأحداث الخارجية. تعد إدارة المخاطر وظيفة مستقلة وهي منفصلة وظيفياً عن إدارة العمليات وإدارة المحافظ.

يعد قسم إدارة المخاطر هو المسؤول الرئيسي عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة للصندوق.

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

إطار إدارة المخاطر

يحفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من الأسهم المدرجة في السوق السعودي.

تم منح مدير الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة على أساس يومي. في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الأهداف المحددة وضمن الحدود الزمنية المقررة.

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده المحتفظ به في حساب المتاجرة، ورصيده لدى أمين الحفظ والموجودات الأخرى. لأغراض إعداد تقارير إدارة المخاطر يقوم الصندوق بدراسة وتجميع كل عناصر التعرض لمخاطر الائتمان مثل مخاطر التعثر في السداد الفردية للمدين ومخاطر القطاع.

إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر "الأطراف الأخرى" مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بالصندوق.

قد ينتج عن أنشطة الصندوق مخاطر في التسوية. "مخاطر التسوية" هي مخاطر الخسارة بسبب فشل منشأة في الوفاء بالتزاماتها بتقديم النقد أو الأوراق المالية أو الموجودات الأخرى المتفق عليها تعاقدياً.

بالنسبة لكل المعاملات تقريباً، يقلل الصندوق من هذه المخاطر من خلال إجراء تسويات عن طريق وسيط نظامي لضمان تسوية الصفقة فقط عندما يكون الطرفان قد أوفيا بالتزامات التسوية التعاقدية.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه
١٣,٦٠٢,٠٠٨	٢٣,٧٨٤,١٢٢	
٢٤,٦٠٢,٠٠٨	٣٨,٥٨٤,١٢٢	

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

مخصص الانخفاض في القيمة

يوجد لدى الصندوق استثمارات في سندات حقوق الملكية فقط المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لذلك، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إيداع النقد وما في حكمه للصندوق بشكل رئيسي لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني "A-". لا تعد مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية جوهريّة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبة عند الوفاء بالتزاماته المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً موجودات مالية أخرى.

يهدف مدير الصندوق إلى ضمان أن يكون لديه دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، بما في ذلك الاسترداد المقدر للوحدات، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الصندوق للخطر.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات مرتين في الأسبوع وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في أي وقت.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

يتم اعتبار استثمارات الصندوق في الأوراق المالية المدرجة على أنها قابلة للتحقق بشكل سريع حيث أنه يتم تداولها بشكل نشط في أسواق الأسهم الخليجية وسوق الأسهم السعودي.

يدير الصندوق مخاطر السيولة الخاصة به عن طريق الاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية التي من المتوقع أن تتم تصفيتها خلال مدة قصيرة.

صندوق معيار للمرابحة
(مُدَار من قبل شركة معيار المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاقدى للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-
نقد لدى البنوك	٢٣,٧٣٨,٤٦٨	-	-	٤٥,٦٥٤	٢٣,٧٨٤,١٢٢
استثمارات بالتكلفة	-	١٤,٨٠٠,٠٠٠	-	-	١٤,٨٠٠,٠٠٠
المطفأ	-	٤٨٦,٥٧٩	-	-	٤٨٦,٥٧٩
عموله خاصة مستحقة	-	-	-	-	-
إجمالي الموجودات المالية	٢٣,٧٣٨,٤٦٨	١٥,٢٨٦,٥٧٩	-	٤٥,٦٥٤	٣٩,٠٧٠,٧٠١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٤٣,٧٦٦)	-	-	-	(٤٣,٧٦٦)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٣٢,٩٥٢)	-	-	-	(٣٢,٩٥٢)
إجمالي المطلوبات المالية	(٧٦,٧١٨)	-	-	-	(٧٦,٧١٨)
صافي المركز المالي	٢٣,٦٦١,٧٥٠	١٥,٢٨٦,٥٧٩	-	٤٥,٦٥٤	٣٨,٩٩٣,٩٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٣,٢٥٩,٥٨٩	٣,٢٥٩,٥٨٩
نقد لدى البنوك	١٢,٨٣٤,٨١٢	-	-	٧٦٧,١٩٦	١٣,٦٠٢,٠٠٨
استثمارات بالتكلفة	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١,٠٠٠,٠٠٠
المطفأ	-	٢٥٤,٣١٦	-	-	٢٥٤,٣١٦
عموله خاصة مستحقة	-	-	-	-	-
إجمالي الموجودات المالية	١٢,٨٣٤,٨١٢	١١,٢٥٤,٣١٦	-	٤,٠٢٦,٧٨٥	٢٨,١١٥,٩١٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٦,٥٧٨)	-	-	-	(٢٦,٥٧٨)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٢١,٥٠٠)	-	-	-	(٢١,٥٠٠)
إجمالي المطلوبات المالية	(٤٨,٠٧٨)	-	-	-	(٤٨,٠٧٨)
صافي المركز المالي	١٣,٥٥٣,٩٣٠	١١,٢٥٤,٣١٦	-	٤,٠٢٦,٧٨٥	٢٨,٠٦٧,٨٣٥

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار حقوق الملكية على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمليته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تنذبذبة قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لا يوجد لدى الصندوق أي مخاطر متعلقة بصرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات تتم بالريال السعودي.

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنويع في محفظته الاستثمارية من حيث التركيز القطاعي.

مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولات من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. يراقب مدير الصندوق المراكز يومياً لضمان الحفاظ عليها ضمن حدود الفجوة المحددة، إن وجدت. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات مالية تحمل عمولة. لذلك، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العمولات.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق مع الأدوات المالية سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمار.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية؛
- المتطلبات :-

- الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛
- تسوية المعاملات ومراقبتها؛ و
- التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها.

- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة؛

- الامتثال للمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى؛

- وضع خطط طوارئ؛

- التدريب والتطوير المهني؛

- المعايير الأخلاقية ومعايير الأعمال؛ و

- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً

القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام،

- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناء على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق واقتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناء على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق واقتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة) نماذج التقييم (تتمة)

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٢٠٢٣ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-
٢٠٢٢ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٢٥٩,٥٨٩	-	-	٣,٢٥٩,٥٨٩
خلال السنة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.				

١٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام السنة المقارنة لتتناسب مع أرقام السنة الحالية كما يلي:

٢٠٢٢ م	الرصيد قبل إعادة التصنيف	مبلغ إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
رسوم إدارية مستحقة	١٠,٢٢٨	(١٠,٢٢٨)	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٢٦,٥٧٨	٢٦,٥٧٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٧,٨٥٠	(١٦,٣٥٠)	٢١,٥٠٠

١٣ - آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٤ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م).