

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(صندوق مفتوح)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابتال)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفهرس

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٩-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى مالكي الوحدات في صندوق الأسهم السعودي الفرنسي كابيتال للاستثمار ٣

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأسهم السعودي الفرنسي كابيتال للاستثمار ٣ ("الصندوق") الذي تُديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا.

ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمراً آخر

راجع مراجع آخر القوائم المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، الذي أبدى رأياً غير مُعدّل حولها في تقريره المؤرخ في ٨ مايو ٢٠٢٥ م.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٥ م

مدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق، ولا تشمل القوائم المالية ولا تقريرنا عنهما، والتي يُتوقع أن تُتاح لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

ولا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو إذا كانت تظهر وكأنها تحتوي على تحريف جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي للصندوق، فإننا ملزمون بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والالتزام بالأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يرى أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الأسهم السعودي الفرنسي كابيتال للاستثمار ٣ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يعترض مدير الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لدى مدير الصندوق أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كلٌّ منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأنّ الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنّ علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد بن فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
			الأصول
١,٨٦٣,٥٨٤	١,٩٤٠,٨٠٧	٧	النقد وما في حكمه
٢٢,٦٨٤,٦٧١	٢٤,٤٩١,٢٢٦	٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٨,٥٢٠	-		المستحق من الطرح العام الأولي
٨٦٦,١٤١	٦٢,٣٩٩		مبالغ مستحقة من الوسطاء
-	١٤,٤٠٣		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٥,٨٩٢,٩١٦	٢٦,٥٠٨,٨٣٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٤٦,١٢٨	٤٩,٢١٤	٩	رسوم إدارة مستحقة الدفع
١٠٣,٢٤٠	-		المستحق مقابل وحدات مستردة
٢,٢٥٠	٢٥,١٢٦		مبالغ مستحقة للوسطاء
٥٣,٤٩١	٥٦,٧١٠		مستحقات والتزامات أخرى
٢٠٥,١٠٩	١٣١,٠٥٠		إجمالي الالتزامات
٢٥,٦٨٧,٨٠٧	٢٦,٣٧٧,٧٨٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٨٠٧,٧٦٠,٠٧٥	٨٨٣,٩٨٣,٩٠٤		الوحدات المصدرة
٣١,٨٠١٣	٢٩,٨٣٩٧		حقوق الملكية للوحدة بالريال السعودي

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كإبتال)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الدخل
٢,١١٠,٧٧٠	(١,٦٣٦,٢٠٣)		صافي (خسارة) / ربح الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤٨,٧٨٣	٦٨٤,٣١٤		دخل توزيعات الأرباح
١,٧٣٤	٢,٥٥٤		إيرادات أخرى
٢,٨٦١,٢٨٧	(٩٤٩,٣٣٥)		
			المصاريف
(٤٧٨,٧٧٣)	(٥٢٥,٣٦٣)	٩	رسوم الإدارة
(٤١,١٤١)	(٧٠,٦٢٥)		الرسوم البنكية ورسوم المعاملات
(٤٢,٢٦٨)	(٤١,١٩٢)		أتعاب المراجعة
(٣٩,٠٣١)	(٣٨,١٨٤)		أتعاب الحفظ
(١٥,٤٧٦)	(٢٣,١٤٧)		رسوم المؤشر
(٣٠,٠٠٦)	(١٩,٧٤٧)		عمولة الوساطة
(٣٤,٥٠٠)	(١١,٢٨٥)		أتعاب مستشار الزكاة
(٧,٥٨٣)	(٧,٢٥٥)		رسوم هيئة السوق المالية
(٦,٦١٠)	(٥,١٠٣)		رسوم التسجيل في تداول
(٣٨٣)	(٣٠٣)	٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٠,٣٦٥)	(١,٦١٣)		أخرى
(٧٠٦,١٣٦)	(٧٤٣,٨١٧)		
٢,١٥٥,١٥١	(١,٦٩٣,١٥٢)		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٢,١٥٥,١٥١	(١,٦٩٣,١٥٢)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.))، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢,٢٧٧,٧٦٤	٢٥,٦٨٧,٨٠٧	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية السنة
٢,١٥٥,١٥١	(١,٦٩٣,١٥٢)	التغيرات الناتجة عن العمليات إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٣,٤٤٠,٨٤٧	٤,٠٤٠,٣٤٥	التغيرات الناتجة عن معاملات الوحدات قيمة الوحدات المصدرة
(٢,١٨٥,٩٥٥)	(١,٦٥٧,٢١٥)	قيمة الوحدات المستردة
١,٢٥٤,٨٩٢	٢,٣٨٣,١٣٠	صافي التغير الناتج عن معاملات الوحدات
٢٥,٦٨٧,٨٠٧	٢٦,٣٧٧,٧٨٥	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية السنة

تتلخص معاملات الوحدات خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٦٤,٧٦٩,٧٥٣١	٨٠٧,٧٦٠,٠٧٥٥	الوحدات في بداية السنة
١١٥,٠٨٢,٥٦٩٨	١٣٠,٦٧٩,٠٥٩٥	الوحدات المصدرة
(٧٢,٠٩٢,٢٤٧٤)	(٥٤,٤٥٥,٢٣٠٩)	الوحدات المستردة
٤٢,٩٩٠,٣٢٢٤	٧٦,٢٢٣,٨٢٨٦	صافي التغير في الوحدات
٨٠٧,٧٦٠,٠٧٥٥	٨٨٣,٩٨٣,٩٠٤١	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كإبتال)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢,١٥٥,١٥١	(١,٦٩٣,١٥٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
(٢,١١٠,٧٧٠)	١,٦٣٦,٢٠٣	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية صافي خسارة / (ربح) الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٣٨١	(٥٦,٩٤٩)	
٣٥٨,٩٧٩	(٣,٤٤٢,٧٥٨)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية: استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧٨,٥٢٠)	٤٧٨,٥٢٠	المستحق من الطرح العام الأولي
(٨٣٨,٠٩٩)	٨٠٣,٧٤٢	مبالغ مستحقة من الوسطاء
١٤,٢٦٧	(١٤,٤٠٣)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١٠,١١٤	٣,٠٨٦	رسوم إدارة مستحقة الدفع
٢,٢٥٠	٢٢,٨٧٦	مبالغ مستحقة للوسطاء
١٣,٤٠٤	٣,٢١٩	مستحقات والتزامات أخرى
(٨٧٣,٢٢٤)	(٢,٢٠٢,٦٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣,٤٤٠,٨٤٧	٤,٠٤٠,٣٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٠٨٢,٧١٥)	(١,٧٦٠,٤٥٥)	متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٣٥٨,١٣٢	٢,٢٧٩,٨٩٠	صافي المدفوعات مقابل الوحدات المستردة
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
٤٨٤,٩٠٨	٧٧,٢٢٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٧٨,٦٧٦	١,٨٦٣,٥٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٨٦٣,٥٨٤	١,٩٤٠,٨٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

عمامة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١. معلومات عامة

إن صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تأسس بموجب اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("مالكي الوحدات"). باشر الصندوق عملياته في ١٩ ربيع الأول ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٠٦ م). والصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب رقم التسجيل ٣١١٩٦١١٣١٧ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في كل من المملكة العربية السعودية، ودولة الإمارات العربية المتحدة، ودولة الكويت، ودولة قطر، وسلطنة عُمان، ومملكة البحرين. كما يجوز للصندوق استثمار ما يصل إلى ٢٠٪ من إجمالي استثماراته في دول عربية أخرى في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

تُعد شركة السعودي الفرنسي كابيتال مدير الصندوق والمسؤول عن إدارته، وأمين حفظ الصندوق هو شركة إنش إس بي سي العربية السعودية.

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، والمعدلة بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م).

٣. أسس الإعداد

٣.١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تُعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي وفق ترتيب السيولة.

يُعرض في الإيضاح (١١) تحليل يتعلق بالاسترداد أو التسوية خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (متداول) وبعد أكثر من ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (غير متداول).

٣.٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام المحاسبة على أساس الاستحقاق باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المُقاسة بالقيمة العادلة.

٣.٣ العملة الوظيفية

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي ("ر.س")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣.٤ الاشتراك / الاسترداد

أيام تقييم الصندوق هي يومي الثلاثاء والخميس. وتُقبل طلبات الاشتراك / الاسترداد وفقاً لمواعيد الإغلاق المحددة في شروط وأحكام الصندوق. تُحدد قيمة محفظة الصندوق يوميًا. وتُحدد قيمة حقوق الملكية للصندوق لأغراض شراء الوحدات أو بيعها من خلال قسمة إجمالي حقوق الملكية (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

ترد أدناه السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية. وقد طبقت هذه السياسات باستمرار على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

الأدوات المالية
الإثبات الأولى

يُسجل الصندوق الأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات الأولى، تُقاس الأصول المالية أو الالتزامات المالية بقيمتها العادلة. في حالة الأصول المالية أو الالتزامات المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ الإثبات الأولى يتمثل في القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى عملية اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. أما بالنسبة للأصول المالية والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تُحْمَل تكاليف المعاملات كمصاريف على قائمة الدخل الشامل.

التصنيف

يُصنف الصندوق أصوله المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- التكلفة المطفأة

تعتمد هذه التصنيفات على نموذج أعمال الصندوق لإدارة أصوله المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يُقاس الصندوق الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يُثبت أي دخل ناتج عن هذه الأصول المالية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، فإن الأرباح والخسائر ستُسجل إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. أما الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فيعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد اتخذ قراراً غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يُصنف الصندوق كافة الالتزامات المالية كالتزامات تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، باستثناء الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُصنف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية حالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في حين يُصنف النقد وما في حكمه، والمستحق من الطرح العام الأولي، والأصول المالية الأخرى، ورسوم الإدارة المستحقة، والمستحقات والالتزامات الأخرى، والمستحق من / إلى وسيط، والمبالغ المستحقة مقابل الوحدات المستردة، كأصول مالية / التزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

تُدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، وتحسب كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

إلغاء إثبات الأدوات المالية

يلغي الصندوق إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يُحوّل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم يُحوّل الصندوق جميع مخاطر الملكية ومزاياها أو لم يحتفظ بها جوهرياً، واستمر في السيطرة على الأصل المحوّل، يُثبت الصندوق حصته المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليه دفعها. إذا احتفظ الصندوق بجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الأصل المالي المحوّل، فإنه يستمر في إثبات ذلك الأصل المالي، كما يُثبت تمويلًا مضموناً مقابل العوائد المستلمة.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كإيتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إلغاء إثبات الأدوات المالية (تتمة)

يُلغى إثبات الالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المضمّن في الالتزام المالي أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يستبدل التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً، أو تعدل شروط التزام حالي تعديلاً جوهرياً، يُعامل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد، ويُثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويُدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المثبتة وهناك نيةً للتسوية على أساس صافي؛ لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يُقيّم الصندوق على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأصوله المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وتستند هذه الخسائر إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً والخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تشير الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إلى الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الذي ينشأ من حالات التعثر المحتملة لأداة مالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك عند حدوث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ نشأة الأصل، يستند المخصص إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

الوحدات القابلة للاسترداد

تُصنّف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تمنح الوحدات القابلة للاسترداد مالك الوحدة الحق في حصة تناسبية من صافي أصول المنشأة في حال تصفية الصندوق.
- تندرج الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات التي تكون تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تتمتع جميع الوحدات الممكن استردادها ضمن فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى بخصائص متماثلة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أصل مالي آخر، بخلاف حق مالك الوحدة في حصة تناسبية من صافي أصول المنشأة.
- يعتمد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة للعائدة للوحدات القابلة للاسترداد طوال عمر الأداة، وبشكل جوهري، على الأرباح أو الخسائر، أو التغيير في صافي الأصول المثبتة، أو التغيير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المثبتة وغير المثبتة طوال عمر الأداة.

بالإضافة إلى امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد لجميع الخصائص المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى المنشأة أي أداة مالية أو عقد آخر يتضمن ما يلي:

- إجمالي التدفقات النقدية التي تعتمد بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغيير في صافي الأصول المثبتة، أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الأصول المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- تأثير يؤدي جوهرياً إلى تقييد أو تحديد العائد المتبقي للملكي للوحدات القابلة للاسترداد.

تستوفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد للصندوق تعريف الأدوات القابلة للاسترداد المصنفة كأدوات حقوق ملكية، ولذلك تُصنّف كأدوات حقوق ملكية.

يُجري الصندوق تقييمًا مستمرًا لتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا فقدت الوحدات القابلة للاسترداد أيًا من الخصائص أو لم تستوف جميع الشروط المحددة لتصنيفها كحقوق ملكية، يُعيد الصندوق تصنيفها كالتزامات مالية ويقيسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فرق عن القيمة الدفترية السابقة ضمن صافي الأصول العائدة للملكي للوحدات. وإذا استوفت الوحدات القابلة للاسترداد لاحقًا جميع الخصائص وتحققت فيها الشروط اللازمة لتصنيفها كأدوات حقوق ملكية، سيُعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية ويقيسها بالقيمة الدفترية للالتزامات في تاريخ إعادة التصنيف.

يُحاسب عن إصدار الوحدات القابلة للاسترداد واقتنائها وإلغائها كمعاملات حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

ولا تُثبت أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل ناتجة عن شراء أدوات الملكية الخاصة بالصندوق أو إصدارها أو إلغائها.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيُستلم لبيع أصل أو يُدفع لتحويل التزام في معاملة منظمّة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تُجرى إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- أو في أكثر الأسواق فائدة الذي يمكن الوصول إليه للأصل أو الالتزام، وذلك في حال عدم وجود سوق رئيسي.

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفق مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

يستخدم الصندوق أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

تُصنّف كافة الأصول والالتزامات التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويوصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة فيها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يحدد الصندوق ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على المستوى الأدنى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

يُحلل الصندوق في تاريخ كل تقرير الحركات في قيمة الأصول والالتزامات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حدد الصندوق فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يتناول الإيضاح ١٠ الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، أو تلك التي يُفصّل عن قيمها العادلة.

المحاسبة على أساس تاريخ التعامل

يتبع الصندوق أسلوب المحاسبة على أساس تاريخ التعامل لجميع عمليات شراء وبيع الأصول المالية (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء الأصول أو بيعها).

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الحسابات المُحتفظ بها لدى البنك السعودي الفرنسي ("البنك") وأمين الحفظ.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

تُثبت المخصصات عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها قياسًا موثوقًا. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُثبت الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، تُثبت الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

تُثبت الالتزامات للمبالغ التي سُدّ في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء أُصدر الموزعون فاتورة بها أم لا. وتُثبت هذه الالتزامات أوليًا بالقيمة العادلة، مع ضرورة قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

تُقارب القيمة غير المخصومة لجميع الالتزامات المالية للصندوق في تاريخ التقرير قيمها الدفترية، نظرًا لاستحقاق تسويتها بالكامل خلال سنة من تاريخ التقرير، وعليه، لا تُثبت هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة.

رسوم الإدارة

تُسحق رسوم إدارة الصندوق وفق معدل متفق عليه مع مدير الصندوق، ويتقاضى مدير الصندوق رسوم إدارة بنسبة ١,٧٥٪ سنويًا، إضافةً إلى ضريبة القيمة المضافة المطبقة، وذلك على صافي قيمة الأصول، وتُحتسب يوميًا وتُسدّد شهريًا.

المصاريف

تُقاس المصاريف وتُثبت على أساس الاستحقاق في السنة المحاسبية التي تنشأ فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

تُعد الزكاة وضريبة الدخل على مستوى الصندوق التزامًا على مالكي الوحدات، ولا يُخصص لها مبالغ في هذه القوائم المالية.

قيمة حقوق الملكية للوحدة

تُحتسب قيمة حقوق الملكية للوحدة، كما هو مُفصّل عنها في قائمة المركز المالي، بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

تحويل العملات الأجنبية

تُحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى ﷲ بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

تُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. ويُعاد تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى ﷲ بسعر الصرف في تاريخ التقرير.

تُثبت فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر فروقات صرف العملات الأجنبية.

دخل توزيعات الأرباح

يُثبت دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي تُكتسب فيه الحقوق في استلام التوزيعات. وبالنسبة للأوراق المالية المدرجة، يكون ذلك عادةً في تاريخ آخر استحقاق. أما الأوراق المالية غير المدرجة، يكون ذلك عادةً في التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع التوزيعات. يُثبت دخل التوزيعات من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل كبند منفصل.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كإيتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية من مدير الصندوق اتخاذ الأحكام، والتقديرات، والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الواردة في التقرير للأصول، والالتزامات، والدخل، والمصاريف، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية مراجعة مستمرة. تُثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تُعدّل فيها التقديرات والسنوات المستقبلية المتأثرة بها.

الأحكام

الاستمرارية

يقيم مدير الصندوق قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة، وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد التي تمكنه من مواصلة عمله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن مدير الصندوق ليس على دراية بأية حالات عدم تأكيد جوهرية قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

تصنيف الوحدات كحقوق ملكية مقابل التزام (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ لمعرفة السياسة المحاسبية وأساس القياس).

التقديرات

قياس القيمة العادلة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاحين ٤ و ١٠ لمعرفة السياسة المحاسبية وأساس القياس).

٦. المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة

المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م

المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة التي طبقها الصندوق

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة للمعايير المحاسبية التالية والتعديلات التي تسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعده. وقد قيّم مدير الصندوق التعديلات وخلص إلى أنها لا تؤثر على القوائم المالية للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	سارية للسنوات التي تبدأ في التاريخ التالي أو بعده
تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ - عدم قابلية الصرف	عدّل مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة يمكن صرفها إلى عملة أخرى، وتحديد سعر الصرف الفوري الذي سيُستخدم عند عدم قابلية الصرف. يحدد التعديل إطاراً يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.	١ يناير ٢٠٢٥ م

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبّق مبكراً

تتضمن القائمة التالية المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في تاريخ مستقبلي، ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية. لا يُتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابتال)
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبّق مبكراً (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	سارية للسنوات التي تبدأ في التاريخ التالي أو بعده
	تتمثل هذه التعديلات في الآتي:	
	<ul style="list-style-type: none"> توضيح متطلبات توقيت الإثبات وإلغاء الإثبات لبعض الأصول والالتزامات المالية، مع استثناء جديد يتعلق ببعض الالتزامات المالية التي تُسوّى من خلال نظام التحويلات النقدية الإلكتروني. توضيح وتقديم إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط. إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات التي تتضمن شروطاً تعاقدية يمكن أن تتغير التدفقات النقدية (مثل الأدوات التي تتضمن خصائص مرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والحوكمة والمسؤولية الاجتماعية) 	١ يناير ٢٠٢٦ م
	تحديث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.	
	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح الصياغة اللفظية في أحد المعايير المحاسبية، أو تصحيح التبعات غير المقصودة والبسيطة نسبياً، أو معالجة حالات السهو والتعارض بين متطلبات المعايير المحاسبية، وتشمل هذه التعديلات المعايير التالية:	
	<ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" المعيار الدولي للمحاسبة ٧ "قائمة التدفقات النقدية" 	١ يناير ٢٠٢٦ م
	تُقدم متطلبات العرض في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ توجهاً حول البنود في قائمة الربح أو الخسارة التي تُصنف إلى خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة، كما تُعرّف مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باسم "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". يجب أن تُوصف الإجماليات والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القائمة المالية الأساسية والبنود المفصّل عنها في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. يتطلب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي يُصنف فيها الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروقات صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
	يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركات التابعة المؤهلة بتطبيقها كبديل لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.	١ يناير ٢٠٢٧ م
	ينطبق الإثبات الجزئي للمكسب أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه المشترك فقط على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع الأصول أو المساهمة بها والتي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الأعمال والمكسب أو الخسارة الناتجة عن البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للأصول التي تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ وعليه تُثبت بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" والمعيار الدولي للمحاسبة ٢٨ "الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"	

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابتال)
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٩٣٨	٣٥٤,٥٣٥	النقد لدى البنوك (انظر الإيضاح أدناه)
١,٨٥٥,٦٤٦	١,٥٨٦,٢٧٢	النقد لدى أمين الحفظ
١,٨٦٣,٥٨٤	١,٩٤٠,٨٠٧	

تمثل الأرصدة البنكية النقد في حساب جاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ٩).

أجرت الإدارة مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وبناءً على هذا التقييم، تبين أن أثر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه غير جوهري، نظراً لأن الأرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية (تتراوح من + إلى - ب ب ب)، وعليه لم تُثبت أي خسائر ائتمانية متوقعة في هذه القوائم المالية.

٨. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يلخص أدناه التوزيع الجغرافي للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمارات أدوات حقوق الملكية في آخر يوم من السنة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			الوصف حسب القطاع الجغرافي
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٦٩,٧٦	١٧,٠٨٥,٦٢٩	١٦,٠٥٦,٤٣١	المملكة العربية السعودية
٢٣,٦٧	٥,٧٩٦,٥٨٠	٤,١٧١,٢٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٣,٩١	٩٥٧,٨٣٩	٨٩٠,٥٧٠	دولة الكويت
٢,٦٦	٦٥١,١٧٨	٦٨٥,٠٦٥	قطر
١٠٠	٢٤,٤٩١,٢٢٦	٢١,٨٠٣,٢٩٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			الوصف حسب القطاع الجغرافي
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٧٢,٣٥	١٦,٤١١,٧٦٤	١٣,٠٥٩,٠٩٥	المملكة العربية السعودية
٢٢,١٨	٥,٠٣٢,٤٩١	٣,٦٦٦,٦٩٨	الإمارات العربية المتحدة
٢,٣٢	٥٢٥,٧٣٧	٥٣٩,٧٩٥	دولة الكويت
٣,١٥	٧١٤,٦٧٩	٦٨٥,٠٦٥	قطر
١٠٠	٢٢,٦٨٤,٦٧١	١٧,٩٥٠,٦٥٣	

يتمثل الأثر على حقوق الملكية نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والناجم عن تغير محتمل بصورة معقولة في مؤشرات الأسهم استناداً إلى التركيز الجغرافي، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
الأثر على حقوق الملكية	نسبة التغير المعقول المحتمل	الأثر على حقوق الملكية	نسبة التغير المعقول المحتمل	
١٦٤,١١٨	±١٪	١٧٠,٨٥٦	±١٪	المملكة العربية السعودية
٥٠,٣٢٥	±١٪	٥٧,٩٦٦	±١٪	الإمارات العربية المتحدة
٥,٢٥٧	±١٪	٩,٥٧٨	±١٪	الكويت
٧,١٤٧	±١٪	٦,٥١٢	±١٪	قطر
٢٢٦,٨٤٧		٢٤٤,٩١٢		

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تُعدّ الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو التأثير عليه تأثيرًا جوهريًا في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات العلاقة، يُوجه الاهتمام إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق")، والبنك السعودي الفرنسي (البنك والمساهم في مدير الصندوق)، ومجلس إدارة الصندوق، والشركات التابعة لمدير الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق في سياق أنشطته الاعتيادية مع الأطراف ذات العلاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة تُحتسب بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ (٢٤ م: ١,٧٥٪) بالإضافة إلى الضرائب المطبقة، وذلك على إجمالي صافي قيمة الأصول، وتُحسب يوميًا وتُسَدَّد شهرًا. تهدف الرسوم إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق وإدارة شؤونه الإدارية.

تتمثل معاملات الأطراف ذات العلاقة للسنوات المنتهية وأرصدها فيما يلي:

الرصيد مدين / (دائن)		مبلغ المعاملات (مصاريف) / إيرادات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
(٤٦,١٢٨)	(٤٩,٢١٤)	(٤٧٨,٧٧٣)	(٥٢٥,٣٦٣)	رسوم الإدارة	شركة السعودي الفرنسي
-	(٢٨)	(١٥,٣١٧)	(١٣,٥٦٠)	عمولة الوساطة*	كابيتال
-	(٢٥,٠٢٨)	-	-	المستحق إلى الوسيط	
-	-	(٣٨٣)	(٣٠٣)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس الإدارة
٧,٩٣٨	٣٥٤,٥٣٥	-	-	الأرصدة لدى البنك	البنك السعودي الفرنسي

*تمثل عمولة الوساطة مبلغ الرسوم المدفوعة لمدير الصندوق مقابل خدمات الوساطة وغيرها من الرسوم، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، ولا تتضمن معلومات عن القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة، وذلك لأن قيمتها الدفترية تُعد تقريبًا معقولاً لقيمتها العادلة. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، وبالتالي تُصنّف ضمن المستوى الأول.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٤,٤٩١,٢٢٦	-	٢٤,٤٩١,٢٢٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٢,٦٨٤,٦٧١	-	٢٢,٦٨٤,٦٧١

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تحدث أي تحولات بين مستويات قياس القيمة العادلة الأول والثاني، ولم تحدث أي تحولات من المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة أو إليه.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١. تحليل الاستحقاق للأصول والالتزامات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للأصول والالتزامات مصنفةً حسب الفترات الزمنية المتوقعة لاستردادها أو تسويتها. بالإضافة إلى ذلك، تتوافق تواريخ الاستحقاق المدرجة مع آجال الاستحقاق التعاقدية لهذه الأصول والالتزامات.

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الأصول			
١,٩٤٠,٨٠٧	-	١,٩٤٠,٨٠٧	النقد وما في حكمه
٢٤,٤٩١,٢٢٦	-	٢٤,٤٩١,٢٢٦	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢,٣٩٩	-	٦٢,٣٩٩	مبالغ مستحقة من الوسطاء
١٤,٤٠٣	-	١٤,٤٠٣	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٦,٥٠٨,٨٣٥	-	٢٦,٥٠٨,٨٣٥	إجمالي الأصول
الالتزامات			
٤٩,٢١٤	-	٤٩,٢١٤	رسوم إدارة مستحقة الدفع
٢٥,١٢٦	-	٢٥,١٢٦	مبالغ مستحقة للوسطاء
٥٦,٧١٠	-	٥٦,٧١٠	مستحقات والتزامات أخرى
١٣١,٠٥٠	-	١٣١,٠٥٠	إجمالي الالتزامات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
الأصول			
١,٨٦٣,٥٨٤	-	١,٨٦٣,٥٨٤	النقد وما في حكمه
٢٢,٦٨٤,٦٧١	-	٢٢,٦٨٤,٦٧١	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٨,٥٢٠	-	٤٧٨,٥٢٠	المستحق من الطرح العام الأولي
٨٦٦,١٤١	-	٨٦٦,١٤١	مبالغ مستحقة من الوسطاء
٢٥,٨٩٢,٩١٦	-	٢٥,٨٩٢,٩١٦	إجمالي الأصول
الالتزامات			
-	-	-	رسوم إدارة مستحقة الدفع
٤٦,١٢٨	-	٤٦,١٢٨	المستحق مقابل وحدات مستردة
١٠٣,٢٤٠	-	١٠٣,٢٤٠	مبالغ مستحقة للوسطاء
٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠	مستحقات والتزامات أخرى
٥٣,٤٩١	-	٥٣,٤٩١	إجمالي الالتزامات
٢٠٥,١٠٩	-	٢٠٥,١٠٩	

١٢. أهداف الإدارة المالية وإدارة المخاطر وسياساتها

يتمثل هدف الصندوق من إدارة المخاطر في حماية قيمة مالكي الوحدات. وتعد المخاطر جزءاً متأسلاً في أنشطة الصندوق، وتُدار من خلال عملية مستمرة لتحديد المخاطر وقياسها ومراقبتها، وتُعد عملية إدارة المخاطر أمراً مهماً لاستمرارية ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق (والتي تشمل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة الناشئة عن الأدوات المالية التي يحتفظ بها.

يتعرض الصندوق أيضاً لمخاطر تشغيلية مثل مخاطر الحفظ، وتتمثل مخاطر الحفظ في خطر فقدان الأوراق المالية المحفوظة لدى أمين الحفظ نتيجة إفساره أو إهماله، وعلى الرغم من وجود إطار قانوني مناسب يحد من خطر فقدان قيمة الأوراق المالية المحتفظ بها لدى أمين الحفظ، فإنه في حال تعثره، قد تتأثر قدرة الصندوق على تحويل الأوراق المالية مؤقتاً، ويعد مدير الصندوق المسؤول الرئيسي عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢ . أهداف الإدارة المالية وإدارة المخاطر وسياساتها (تتمة)

تعتمد عملية مراقبة المخاطر والسيطرة عليها بشكل أساسي على الحدود المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار، وتعكس هذه الحدود استراتيجية أعمال الصندوق وبيئة السوق التي يعمل فيها الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تُراقب إدارة الالتزام لدى مدير الصندوق مستويات التعرض للمخاطر مقابل الحدود المعتمدة.

تخفيف المخاطر

تحدد إرشادات الاستثمار الخاصة بالصندوق، كما وردت في شروط وأحكام الصندوق والنشرة التعريفية، استراتيجياته العامة للأعمال، ومستوى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر.

مخاطر التركيز

يُعد التركيز مؤشراً على الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع صناعي معين أو موقع جغرافي محدد. تنشأ مخاطر التركيز عند الدخول في عدد من الأدوات المالية أو العقود مع الطرف المقابل نفسه، أو عندما تكون عدة أطراف مقابلة منخرطة في أنشطة تجارية متشابهة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو تتمتع بخصائص اقتصادية متشابهة قد تجعل قدرتها على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة مماثلة بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. قد تنشأ مخاطر تركيز السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية، أو من مصادر تسهيلات الاقتراض، أو من الاعتماد على سوق معين لتسييل الأصول السائلة. قد تنشأ تركيزات مخاطر صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق مركز صافي مكشوف وجوهري في عملة أجنبية واحدة، أو إجمالي مراكز صافية مكشوفة في عدة عملات تميل حركتها إلى التغير معاً.

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في الأسهم المدرجة، والتي تتعرض لمخاطر السوق وتقلبات حادة في الأسعار. يُعد الاستثمار في الأسهم بطبيعته استثماراً عالي المخاطر، مع وجود احتمالية لانخفاضات مفاجئة في القيم وخسارة رأس المال. علاوة على ذلك، يكون لبعض التغيرات في العوامل الاقتصادية والمالية تأثير أكبر على قطاعات معينة، سواء تأثيراً سلبياً أو إيجابياً، وعليه قد يتأثر الأداء بناءً على حجم الاستثمارات في قطاع معين مقارنةً بإجمالي حجم الصندوق، ومن أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات الصندوق إرشادات تركز على الحفاظ على محفظة استثمارية متنوعة.

يُحلل الإيضاح ٨ المرفق بالقوائم المالية تركيز محفظة أدوات حقوق الملكية للصندوق حسب التوزيع الجغرافي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالالتزام، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية، وتُدار مخاطر الائتمان ويُتحكم فيها من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف معينة، وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة تقييماً مستمراً.

يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض الائتماني، والتصنيفات الائتمانية، والتعامل مع أطراف مقابلة سمعتها طيبة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لبند قائمة المركز المالي. تُصنف جميع هذه الأصول المالية ضمن المرحلة الأولى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٨٦٣,٥٨٤	١,٩٤٠,٨٠٧	النقد وما في حكمه
٤٧٨,٥٢٠	-	المستحق من الطرح العام الأولي
٨٦٦,١٤١	٦٢,٣٩٩	مبالغ مستحقة من الوسطاء
٣,٢٠٨,٢٤٥	٢,٠٠٣,٢٠٦	

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تغير أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الأسهم، ومعدلات الفائدة، والتي قد تؤثر في دخل الصندوق أو تدفقاته النقدية. يتمثل هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق ومراقبتها ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢. أهداف الإدارة المالية وإدارة المخاطر وسياساتها (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

تتعرض استثمارات الصندوق المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية. ويُدير مدير الصندوق هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع القطاعي.

يوضح الإيضاح ٨ المرفق بالقوائم المالية تحليل أثر تغير بنسبة ١٪ في أسعار محفظة أدوات حقوق الملكية على صافي الربح / الخسارة.

(ب) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الأدوات المالية للصندوق، وهي النقد وما في حكمه، والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمبالغ المستحقة من / إلى طرف ذي علاقة، وأرصدة توزيعات الأرباح المدينة والدائنة، مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي. ومع ذلك، فإن بعض الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقومة بالدينار الكويتي والريال القطري والدرهم الإماراتي. وبشكل عام، لا توجد تقلبات جوهرية في أسعار الصرف بين الدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والريال القطري والريال السعودي، نظراً لارتباط تلك العملات بالدولار الأمريكي. وبناءً عليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملة جوهرية فيما يتعلق بأصوله والتزاماته المالية.

(ج) مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بأثر التقلبات في أسعار العمولة السائدة على المركز المالي للصندوق وتدفقاته النقدية، لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر أسعار عمولة، نظراً لعدم امتلاكه أي أصول مالية تحمل فائدة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الصندوق لصعوبة في توليد الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية التي تُسوّى بتسليم نقد أو أصل مالي آخر.

تنص شروط وأحكام الصندوق على ضوابط الاشتراك واسترداد الوحدات، وبالتالي فإن الصندوق يتعرض لمخاطر السيولة المتعلقة بالوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. تُعد الأوراق المالية للصندوق قابلة للتسييل بسهولة نظراً لأنها مدرجة جميعها في الأسواق المالية في المملكة العربية السعودية، والكويت، والإمارات العربية المتحدة. ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بانتظام، كما يسعى لضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند استحقاقها.

إضافةً إلى ما سبق، يمكن للصندوق الاستفادة من تسهيلات السحب على المكشوف التي يقدمها مدير الصندوق للوفاء بمتطلبات السيولة.

تُقارب القيمة غير المخصومة لجميع الالتزامات المالية للصندوق في تاريخ التقرير قيمها الدفترية، وتُسوى جميعها خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير. ويُعرض هيكل الاستحقاق في الإيضاح ١١.

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائد لمالكي الوحدات بشكل كبير في يوم التقييم، نظراً لأن الصندوق خاضع لعمليات الاشتراك والاسترداد وفقاً لرغبة مالكي الوحدات، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرته على البقاء كمنشأة مستمرة لتقديم عوائد لمالكي الوحدات، وتوفير المنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم أنشطة استثمار الصندوق وتطويرها.

يحافظ الصندوق على هيكل رأس المال من خلال سياسة مراقبة مستوى الاشتراكات والاستردادات مقارنة بالأصول التي يتوقع أن يتمكن من تسييلها فوراً، وتعديل مبلغ التوزيعات التي يدفعها الصندوق لمالكي الوحدات. يراقب مدير الصندوق رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات.

صندوق الدانة للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يُذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات

لم تكن هناك التزامات محتملة أو ارتباطات قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تخص الصندوق أو مدير الصندوق والتي قد يكون لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

١٤. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية منذ تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية تستدعي الإفصاح عنها أو التعديل عليها في القوائم المالية للصندوق.

١٥. أخريوم تقييم

كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٦. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة؛ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

تُعرض المصاريف التي كانت مدرجة سابقًا تحت بند "مصاريف أخرى" في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الآن منفصلة في قائمة الدخل الشامل.

في قائمة التدفقات النقدية، كانت المكاسب والخسائر المحققة على الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدرجة سابقًا ضمن بند الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أُعيد تصنيف هذه المبالغ المقارنة الآن لتصبح ضمن صافي الربح/(الخسارة) على الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، دون أي تأثير على التدفقات النقدية التشغيلية.

١٧. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق هذه القوائم المالية ووافق على إصدارها في ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م (الموافق ٨ رمضان ١٤٤٧ هـ).