

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح)  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح

(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

السادة/ مالكي الوحدات المحترمين  
صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح)  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق رصانة المرن للأسهم السعودية "الصندوق" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم الاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يمتلك الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة بمبلغ ٥,٢٤٤,٣٦٠ ريال سعودي (إيضاح ٧). ويتم تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات المقابلة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات ومقارنتها مع المعايير و الإصدارات المحاسبية المطبقة. • القيمة الدفترية المتفق عليها للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى قائمة الاستثمارات الأساسية.
تستند القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة على أسعار السوق الختامية من تداول (السوق المالية السعودية) في يوم التقييم الأخير من السنة المالية.	• القيمة العادلة التي تم التحقق منها لعينة من الاستثمارات بناءً على سعر السوق من تداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية.
لقد اعتبرنا ذلك من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق، وأيضاً بسبب الزيادة الكبيرة في قيمة الاستثمار خلال الفترة.	• الحصول على مصادقة بالقيمة العادلة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
	• تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

#### المعلومات الأخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
السادة/ مالكي الوحدات المحترمين  
صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح)  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى (تتمة)

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي للصندوق، وفي حال تبين لنا أن هنالك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة والمعتمدة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. 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 تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. ان المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
السادة/ مالكي الوحدات المحترمين  
صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح)  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة. ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات و الأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	ريال سعودي	
٥٣٥,٢٨٥			
٥,٢٤٤,٣٦٠	٧		
٥,٧٧٩,٦٤٥			
٧١,٧٣٩	٨		
٥١,٨٠٠	٩		
١٢٣,٥٣٩			
٥,٦٥٦,١٠٦			
٥٠٥,٤٢٠	١		
١١,١٩			

الموجودات

نقد بالمحفظة الإستثمارية  
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
مجموع الموجودات

المطلوبات

مستحق الى أطراف ذات علاقة  
مصاريف مستحقة  
مجموع المطلوبات

أموال مالكي الوحدات

صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

الوحدات المصدرة (بالعدد)

صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
رئيس مجلس إدارة الصندوق

عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
الرئيس التنفيذي

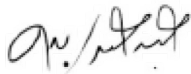
مهند أحمد عذيق  
رئيس إدارة العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

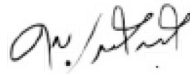
صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الربح أو الخسارة	ايضاح	ريال سعودي
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
<b>الإيرادات</b>		
أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	٥٦٩,٢٢٢
توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	١٦٦,٦٠٨
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	١٩٢,٢٤٤
<b>إجمالي الإيرادات</b>		<b>٩٢٨,٠٧٤</b>
<b>المصروفات</b>		
أتعاب إدارة	٨	(٣٠,٤٥١)
أتعاب حفظ	٨	(٧٤,٧٥٠)
أتعاب خدمات إدارية	٨	(١٢٦,٥٠٠)
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	٨	(١٠,٠٠٠)
مصاريف أخرى	١٠	(٨٨,٢٢٨)
<b>إجمالي المصروفات</b>		<b>(٣٢٩,٩٢٩)</b>
<b>صافي ربح الفترة</b>		<b>٥٩٨,١٤٥</b>
<b>الدخل الشامل الآخر</b>		<b>-</b>
<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>		<b>٥٩٨,١٤٥</b>



عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
رئيس مجلس إدارة الصندوق



عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
الرئيس التنفيذي



مهند أحمد عذيق  
رئيس إدارة العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٥,٠٧٩,٥٠٠	التغيرات في المعاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
(٢١,٥٣٩)	متحصلات من اصدار وحدات (إيضاح ١)
٥,٠٥٧,٩٦١	استرداد وحدات خلال الفترة (إيضاح ١)
٥٩٨,١٤٥	صافي التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
٥,٦٥٦,١٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:

٢٠٢٣م وحدات	
٥٠٧,٤٢٠	إصدار وحدات خلال الفترة (إيضاح ١)
(٢,٠٠٠)	استرداد وحدات خلال الفترة (إيضاح ١)
٥٠٥,٤٢٠	الوحدات في نهاية الفترة

عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
رئيس مجلس إدارة الصندوق

عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
الرئيس التنفيذي

مهند أحمد عديق  
رئيس إدارة العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م  
ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
ريال سعودي

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٩٨,١٤٥	صافي ربح الفترة
	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة:
(٥٦٩,٢٢٢)	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩٢,٢٤٤)	أرباح غير محققة من اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٦,٦٠٨)	توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢٩,٩٢٩)	
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٥١,٨٠٠	مصاريف مستحقة
٧١,٧٣٩	مستحق الى أطراف ذات علاقة
(٤,٤٨٢,٨٩٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٦٨٩,٢٨٤)	النقد المستخدم في العمليات
١٦٦,٦٠٨	المحصل من توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٢٢,٦٧٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٧٩,٥٠٠	المحصل من اصدار وحدات نقدية خلال الفترة
(٢١,٥٣٩)	المسدد لاسترداد وحدات خلال الفترة
٥,٠٥٧,٩٦١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥٣٥,٢٨٥	صافي التغير في النقد بالمحفظة الإستثمارية
-	النقد بالمحفظة الإستثمارية في بداية الفترة
٥٣٥,٢٨٥	النقد بالمحفظة الإستثمارية في نهاية الفترة

عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
رئيس مجلس إدارة الصندوق

عبدالله بن عبد الرحمن الربدي  
الرئيس التنفيذي

مهند أحمد عذيق  
رئيس إدارة العمليات

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- الصندوق وأنشطته

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح ولا يوجد له تاريخ استحقاق. يهدف الصندوق الى تنمية رأس المال على المدى المتوسط الى الطويل من خلال الاستثمار بشكل فعال في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية ونمو والطروحات الأولية وحقوق الأولوية والصناديق العقارية المتداولة بما يتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق. تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ عملياته بتاريخ ٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٣م).

خلال الفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغ عدد الوحدات المصدرة عدد ٥٠٧,٤٢٠ وحدة وبلغ إجمالي المتحصلات من إصدار الوحدات مبلغ ٥,٠٧٩,٥٠٠ ريال سعودي، كما تم استرداد وحدات عدد ٢,٠٠٠ وحدة بمبلغ ٢١,٥٣٩ ريال سعودي وبلغ عدد الوحدات المتبقية في نهاية الفترة ٥٠٥,٤٢٠ وحدة.

شركة رصانة المالية (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٧٨٣١١ بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم (٣٢-٢١٢٣٥) بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م). وهو المسؤول عن ادارة أنشطة الصندوق.

إن عنوان إدارة الصندوق كما يلي:

شركة رصانة المالية- حي المصيف - طريق الدائري الشمالي - ٣٥٥١ الرياض - المملكة العربية السعودية - هاتف: ٨٠٠١٠٠٠٢١٨.

ان شركة الخير كابيتال هي أمين الحفظ للصندوق "أمين الحفظ".

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦ و تاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بناء على نظام السوق المالية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٢٠٢١م بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م)، ويعمل بهذه اللائحة ابتداءً من تاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م)، على أن يستمر العمل باللائحة صناديق الاستثمار الصادرة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦م بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ١-٦١-٢٠١٦م بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م).

٣- أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الالتزام

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

٣-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا اذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٥) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٣ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والإفصاح للصندوق.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م. قدر الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الصناديق أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ -الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الصناديق إعفاء مؤقتاً التعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للصناديق المتأثرة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٤م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير، من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير، حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة - ١٦ التأجير. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.
١ يناير ٢٠٢٤م	توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
١ يناير ٢٠٢٤م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة. يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات "المالية المتعلقة بالاستدامة". المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة، ٢ "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات خلال سنة. يتم تقييم التقديرات والاحكام بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى والتي تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات علاقة.

اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديرته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث انها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك السنة أو في فترة الفحص والفترة المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كلا من الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- الغاء الاعتراف

يقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الصندوق بتحويل أو قيامه بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الصندوق يقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الصندوق بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الصندوق يستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداه عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات.
  - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق الأكثر منفعة.
- يجب ان يكون للصندوق القدرة للوصول الى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
قياس القيمة العادلة (تتمة)

يستخدم الصندوق طريق التقييم المناسب للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن.  
يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توافرها يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات والمطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. وفي حالة عدم وجود سوق نشطة يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام للمدخلات غير القابلة للملاحظة بأكبر قدر ممكن.

#### النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

#### المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

#### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.  
يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول 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 قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 إن 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 قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقنتاه لغرض المتاجرة أو تم اختيارها لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

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

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة.  
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ج) تقييم نموذج الأعمال

يجري مدير الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تشمل المعلومات التي تم أخذها في الاعتبار على:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً؛
- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لمدير الصندوق.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة
- ومعدل تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، والأسباب لتلك المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن المعلومات بشأن نشاط المبيعات لا يمكن أخذها في الحسبان بمفردها، ولكنها جزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الصندوق بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى مدى معقولية التصورات المتوقعة دون الأخذ بالاعتبار تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، لا يقوم الصندوق بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنه يدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية الناشئة حديثاً أو التي تم شراؤها حديثاً. إن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

#### ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يقوم الصندوق بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

#### - طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفاة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على السنة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو سنة أقصر عند الاقتضاء إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديرية باستخدام أسلوب تقييم اخر.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات تأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل او الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم.

أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في عين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام او من خلال بيعه الى مشارك اخر في السوق للاستخدام الامثل.

يستخدم الصندوق اساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

#### صافي قيمة الموجودات

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

#### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا ظهرت نتيجة لأحداث سابقة ان لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل ان يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

#### إثبات الإيرادات

#### الأرباح المحققة وغير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتمثل الأرباح والخسائر غير المحققة في الفروقات الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، بينما الأرباح والخسائر المحققة هي الناتجة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد الأرباح والخسائر المحققة من جراء بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة على تكلفة المتوسط المرجح للاستثمار.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### إيراد توزيعات الأرباح

يتم اثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقية الصندوق في استلامها.

#### الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) 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 بها هم المساهمون (مالكي الوحدات).
  ٥. ينبغي للمستثمر بالصندوق تزكية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار باقراره الزكوي.
- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، وبالتالي فإن الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية المرفقة.

#### ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:  
عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

#### حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

تتكون حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات من الوحدات المصدرة وصافي الموجودات.

#### أ) وحدات قابلة للاسترداد

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية اذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تشمل جميع المميزات التالية:

- يسمح لحاملي الوحدة بحصة تناسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة التصفية.
- الأداة في فئة وأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- ان جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى ذات سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي اخر غير حقوق حاملي الوحدات في الأسهم التناسبية لحقوق ملكية الصندوق.
- يستند اجمالي التدفقات النقدية المتوقعة السنوية الى الأدوات على مدى عمر الأداة الى حد كبير على الربح أو الخسارة والتغيير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق على مدى عمر الأداة.

تطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦ أ-ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها لمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات. في حالة استيفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات من بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات لحقوق ملكية.

تصنيف توزيعات الصندوق على أنها توزيعات أرباح مدفوعة في قائمة التغييرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات.

#### ب) التداول بالوحدات

ان وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية من قبل اشخاص طبيعيين أو معنوية. يتم تحديد قيمة حقوق ملكية الصندوق في نهاية كل يوم عمل، ووفقاً لأغلاق نفس اليوم ("يوم التقييم") بقيمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصا المطلوبات على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي صلة).

#### معاملات مع أطراف ذات العلاقة

يقوم مدير الصندوق بشكل دوري تحديد الأطراف ذات العلاقة وذلك بحسب لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. كما يقوم مدير الصندوق بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦- الاتعاب الإدارية ومصاريف أخرى

وفقاً لأحكام وشروط الصندوق، يخضع الصندوق للاتعاب التالية:

- اتعاب إدارة سنوية بنسبة ٠,٥٠ % وتحسب على أساس يومي كمصرف مستحق وتخضم من أصول الصندوق وتدفع في نصف ونهاية السنة المالية. ويحق لمدير الصندوق وفقاً لتقديره المطلق تخفيض جزء من رسوم الإدارة على مستوى الصندوق.
- اتعاب حفظ تعادل ٠,٢٥ % من أصول الصندوق التي يحتفظ بها، أو ٦٥,٠٠٠ ريال سعودي كحد أدنى سنوياً. وتحسب على أساس مصرف يومي وتخضم من أصول الصندوق وتدفع بشكل ربع سنوي.
- رسوم الأداء بنسبة ١٠ % من ألفا (أداء المؤشر الإسترشادي) على صافي عوائد الصندوق، وتحسب وتخضم نهاية السنة المالية.
- رسوم اللجنة الشرعية ٢١,٣٠٠ ريال سعودي وتحسب على أساس يومي كمصرف مستحق وتخضم وتدفع نهاية السنة المالية. بالإضافة لما ذكر اعلاه، يخضع الصندوق بصورة مباشرة وغير مباشرة لمصاريف أخرى، على سبيل المثال لا الحصر، اتعاب المراجعة، رسوم المؤشر الإسترشادي، رسوم النشر والرسوم التنظيمية والمصاريف القانونية.

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

قام الصندوق بالمشاركة في اكتتابات في طروحات أولية وأسهم صناديق استثمارية متداولة وفيما يلي بيان بتفاصيل تلك الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

إضافات خلال الفترة	استيعادات خلال الفترة	أرباح/ (خسائر) غير محققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		شركة التصنيع الوطنية
			ريال سعودي	قيمة الاسهم	
٦٦٨,١٦٢	(١١٨,٦٨٣)	(٢٩,٥١٩)	٥١٩,٩٦٠	٤٢,٠٠٠	شركة التصنيع الوطنية
٧١٤,٦٣٩	(١٧٨,٤٨١)	(٢٢,٦٣٣)	٥١٣,٥٢٥	٦,١٥٠	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٤٩٩,٣٦٦	-	٨,٩٣٤	٥٠٨,٣٠٠	١٣,٠٠٠	الشركة المتقدمة للبتر وكيمويات
٥٣٣,١٠٤	(١٠٦,٦٢١)	٢٤,١١٧	٤٥٠,٦٠٠	٦,٠٠٠	المطاحن الأولى
١,٠٩٨,٧٨٧	(٦٩٨,١٣٤)	(٤,٦٥٤)	٣٩٥,٩٩٩	١٢,٠٠٠	شركة الزيت العربية السعودية
٥٤٠,٧١٠	(١٦٧,١١٩)	٣٤,٤١٠	٤٠٨,٠٠١	٣,٠٠٠	شركة المعمر لأنظمة المعلومات
٣٦٩,٦٦٩	-	(٦,٦٦٩)	٣٦٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الشركة السعودية لأنابيب الصلب
٤٦٠,١٤٢	(١٦٦,٨٩٥)	٢٩,٩٥٢	٣٢٣,١٩٩	٨,٠٠٠	شركة الاتصالات السعودية
٨٨٣,٦٣٩	(٦٠٧,٤٤٦)	٥,٤٠٧	٢٨١,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
٣٦٩,١٥٥	(١١٦,٤١٩)	١,٩٦٤	٢٥٤,٧٠٠	٩,٠٠٠	الشركة السعودية للتصدير الصناعي
١,٢٨٩,١٩٦	(١,٠٧٠,٢١٥)	٤٠,٥١٩	٢٥٩,٥٠٠	٣,٠٠٠	مصرف الراجحي
٦٣٦,٤٩٣	(٤٢٣,٩٨٥)	٣٨,٧١٨	٢٥١,٢٢٦	٦,٥٠٠	بنك الإنماء
٥٢٧,٢٤٠	(٣٧٦,٨٨٨)	١٧,٦٤٨	١٦٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	شركة أديس القابضة
٥٨٤,٩٧٣	(٤٥٠,٩٠٦)	٤٦,٦٨٤	١٨٠,٧٥١	٥,٠٠٠	الشركة السعودية للخدمات الارضية
٨٨٧,٨١٩	(٧٦٤,٢٩٠)	٦,٠٧١	١٢٩,٦٠٠	٢,٠٠٠	شركة مرفق الطاقة والمياه بالجبيل وينبع
٤٦٩,٧٠٥	(٣٤٧,٣٦٧)	(٩٣٩)	١٢١,٣٩٩	١٠,٠٠٠	شركة أسمنت الجوف
٨٠٨,٢٤٥	(٦٩٥,٤٧٩)	٢,٢٣٤	١١٥,٠٠٠	١,٠٠٠	شركة مجموع فارما
٤٢٨,٨٨٦	(٤٢٨,٨٨٦)	-	-	-	شركة أكوا باور
٢٤٦,٥٧٩	(٢٤٦,٥٧٩)	-	-	-	شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
٣٠٦,٣٤٧	(٣٠٦,٣٤٧)	-	-	-	الشركة السعودية للخدمات الصناعية
٨٠٩,٩٦٧	(٨٠٩,٩٦٧)	-	-	-	شركة أرامكو السعودية للزيوت الأساسية
٢٥٠,٣٠٣	(٢٥٠,٣٠٣)	-	-	-	شركة المراعي المحدودة
١٧٧,٦٠١	(١٧٧,٦٠١)	-	-	-	شركة التنمية الغذائية
٢٩٧,٠٠٦	(٢٩٧,٠٠٦)	-	-	-	شركة مياه النقي
٢٠٠,١٧٤	(٢٠٠,١٧٤)	-	-	-	شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمويات
٥١٥,٦٣٤	(٥١٥,٦٣٤)	-	-	-	الشركة السعودية لصناعة الورق
٦١٠,٨١٥	(٦١٠,٨١٥)	-	-	-	شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمويات
٢٥٣,٢٨٣	(٢٥٣,٢٨٣)	-	-	-	شركة كيان السعودية للبتر وكيمويات
٤٩٨,٩٣٣	(٤٩٨,٩٣٣)	-	-	-	شركة الحفر العربية
١٧٣,٨٢١	(١٧٣,٨٢١)	-	-	-	شركة أسمنت حائل
٤٦١,٠٢٢	(٤٦١,٠٢٢)	-	-	-	الشركة المتحدة للإلكترونيات
١٣٦,٦٥٥	(١٣٦,٦٥٥)	-	-	-	شركة دله للخدمات الصحية
٣٠١,٧٢٧	(٣٠١,٧٢٧)	-	-	-	شركة أسمنت الرياض

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (تتمة)

نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		أرباح/ (خسائر) غير محققة		إضافات خلال الفترة		استيعادات خلال الفترة		شركة
	ريال سعودي	عدد الأسهم	ريال سعودي	غير محققة	ريال سعودي	إضافات خلال الفترة	ريال سعودي	استيعادات خلال الفترة	
-	-	-	-	-	٦٧٨,٧٩٧	٦٧٨,٧٩٧	(٦٧٨,٧٩٧)	-	شركة سابك للمغذيات الزراعية
-	-	-	-	-	٣٥٧,٢٠٥	٣٥٧,٢٠٥	(٣٥٧,٢٠٥)	-	الشركة العربية لخدمات المقاولات
-	-	-	-	-	٤٧٠,٤٠١	٤٧٠,٤٠١	(٤٧٠,٤٠١)	-	شركة مراحبة مارينا للتمويل
-	-	-	-	-	٣٥١,٥٨٦	٣٥١,٥٨٦	(٣٥١,٥٨٦)	-	شركة بن داود القابضة
-	-	-	-	-	٢٨٣,٨٦١	٢٨٣,٨٦١	(٢٨٣,٨٦١)	-	شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
-	-	-	-	-	١٣٧,٤٩٦	١٣٧,٤٩٦	(١٣٧,٤٩٦)	-	بنك البلاد
-	-	-	-	-	٢٨٨,٥٦٢	٢٨٨,٥٦٢	(٢٨٨,٥٦٢)	-	شركة الشرق الأوسط للورق
-	-	-	-	-	١,٦٩٦,٣٤٩	١,٦٩٦,٣٤٩	(١,٦٩٦,٣٤٩)	-	شركة التعدين العربية السعودية
-	-	-	-	-	٣٦٢,٢٨٥	٣٦٢,٢٨٥	(٣٦٢,٢٨٥)	-	شركة بوان
-	-	-	-	-	٣٢٩,٣٢٣	٣٢٩,٣٢٣	(٣٢٩,٣٢٣)	-	شركة المصانع الكبرى للتعدين
-	-	-	-	-	١٦٦,٥٢٦	١٦٦,٥٢٦	(١٦٦,٥٢٦)	-	مجموعة سير القابضة
-	-	-	-	-	٢٢٢,٥٥٢	٢٢٢,٥٥٢	(٢٢٢,٥٥٢)	-	شركة لجام للرياضة ش.م.ع
-	-	-	-	-	٧٧٣,٣٧٦	٧٧٣,٣٧٦	(٧٧٣,٣٧٦)	-	شركة كيماويات الميثانول
-	-	-	-	-	٣٢٤,٢١٨	٣٢٤,٢١٨	(٣٢٤,٢١٨)	-	شركة المصافي العربية السعودية
-	-	-	-	-	٧٩٥,١٨٠	٧٩٥,١٨٠	(٧٩٥,١٨٠)	-	شركة الخزف السعودي
-	-	-	-	-	٢٤٠,٢٢٢	٢٤٠,٢٢٢	(٢٤٠,٢٢٢)	-	شركة المنجم للأغذية
-	-	-	-	-	١٥٨,٣٧٩	١٥٨,٣٧٩	(١٥٨,٣٧٩)	-	شركة الدواء للخدمات الطبية
-	-	-	-	-	٢٣٢,٢٦٣	٢٣٢,٢٦٣	(٢٣٢,٢٦٣)	-	شركة عبدالله سعد محمد ابو معطي
-	-	-	-	-	٧٧٦,٨٧٧	٧٧٦,٨٧٧	(٧٧٦,٨٧٧)	-	شركة مخازن السيف للتنمية والاستثمار
-	-	-	-	-	٢٥٣,٩٤٧	٢٥٣,٩٤٧	(٢٥٣,٩٤٧)	-	شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
-	-	-	-	-	٦٠٤,٩٢٦	٦٠٤,٩٢٦	(٦٠٤,٩٢٦)	-	شركة جبل عمر للتطوير
-	-	-	-	-	١٢٤,٩٤١	١٢٤,٩٤١	(١٢٤,٩٤١)	-	شركة لومي للتأجير
-	-	-	-	-	٢٧١,٥٠٧	٢٧١,٥٠٧	(٢٧١,٥٠٧)	-	شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
-	-	-	-	-	١٧٣,١٩٦	١٧٣,١٩٦	(١٧٣,١٩٦)	-	شركة الخليج للتدريب والتعليم
-	-	-	-	-	٣٢٠,٦٢٥	٣٢٠,٦٢٥	(٣٢٠,٦٢٥)	-	شركة ريتال للتنمية العمرانية
-	-	-	-	-	٩٣٤,١٨٦	٩٣٤,١٨٦	(٩٣٤,١٨٦)	-	شركة العمار للأغذية
-	-	-	-	-	١٢٢,٣٣٩	١٢٢,٣٣٩	(١٢٢,٣٣٩)	-	شركة التأمين التعاوني
-	-	-	-	-	١٦٠,١٨١	١٦٠,١٨١	(١٦٠,١٨١)	-	شركة الأسمنت الأبيض السعودي
-	-	-	-	-	٦٠,٦٠٥	٦٠,٦٠٥	(٦٠,٦٠٥)	-	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة
-	-	-	-	-	٤٩,٦٧٤	٤٩,٦٧٤	(٤٩,٦٧٤)	-	شركة المتحدة للصناعات التعدينية
	<u>٥,٢٤٤,٣٦٠</u>			<u>١٩٢,٢٤٤ (٢٣,٦٧٩,٢٦٦)</u>	<u>٢٨,٧٣١,٣٨٢</u>				

بلغت قيمة توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات ١٦٦,٦٠٨ ريال سعودي، وتم تحصيلها خلال الفترة.

إن حركة الاستيعادات خلال الفترة هي كما يلي:

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م
ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي
<u>٢٤,٢٤٨,٤٨٨</u>
<u>(٢٣,٦٧٩,٢٦٦)</u>
<u>٥٦٩,٢٢٢</u>

العوض المحصل  
التكلفة الدفترية  
أرباح محققة من الاستيعادات

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مالكي الوحدات ومدير الصندوق وأمين الحفظ وأعضاء مجلس الإدارة، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. في دورة النشاطات الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة. وتخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود الموضوعه في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. ويتم الموافقة على جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس ادارة الصندوق. فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال للفترة والأرصدة الناتجة عنها:

حجم التعاملات للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م  
ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ريال سعودي		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
دائن	مدين		
٣٠,٤٥١	١٤,٠٢٤	أتعاب إدارة	شركة رصانة المالية (مدير الصندوق)
١٢٦,٥٠٠	١٢٦,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	الخبر كابيتال السعودية (أمين الحفظ)
٧٤,٧٥٠	٢٤,٤٣٨	أتعاب حفظ	أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة	

فيما يلي الارصدة المستحقة إلي الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
١٦,٤٢٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق (شركة رصانة المالية)
٥٠,٣١٢	أتعاب حفظ وأتعاب خدمات إدارية	الخبر كابيتال السعودية (أمين الحفظ)
٥,٠٠٠	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٧١,٧٣٩		

٩- مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٢١,٣٠٠	أتعاب اللجنة الشرعية المستحقة
٧,٥٠٠	رسوم تنظيمية مستحقة
٢٣,٠٠٠	أخرى
٥١,٨٠٠	

١٠- مصاريف أخرى

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م

ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ريال سعودي	مصاريف أخرى
٢١,٣٠٠	أتعاب اللجنة الشرعية
١٧,٦٥٠	رسوم المؤشر
٧,٥٠٠	رسوم تنظيمية
٦,٣٢٩	رسوم تداول
٣٥,٤٤٩	أخرى
٨٨,٢٢٨	

١١- القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. تتكون الادوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة والإفصاح عنها:

المستوى ١: أسعار مدرجة في سوق نشط لنفس الادوات المالية.

المستوى ٢: أسعار مدرجة في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مشابهة أو أساليب تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة بناءً على معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

المستوى ٣: أساليب تقييم حيث أن المدخلات الهامة ليست على أساس معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

إن القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقع ضمن المستوى ١.

وكما هو موضح بالجدول التالي تقييم القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الأجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,٢٤٤,٣٦٠	-	-	٥,٢٤٤,٣٦٠

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
صندوق من فئة الأسهم- عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
١٢ - تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات حسب التواريخ التي يتوقع فيها سدادها أو استردادها على التوالي:

			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	
٥٣٥,٢٨٥	-	٥٣٥,٢٨٥	<b>الموجودات</b>
٥,٢٤٤,٣٦٠	٥,٢٤٤,٣٦٠	-	نقد بالمحفظة الإستثمارية
٥,٧٧٩,٦٤٥	٥,٢٤٤,٣٦٠	٥٣٥,٢٨٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			<b>الإجمالي</b>
			<b>المطلوبات</b>
٧١,٧٣٩	-	٧١,٧٣٩	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٥١,٨٠٠	-	٥١,٨٠٠	مصاريف مستحقة
١٢٣,٥٣٩	-	١٢٣,٥٣٩	<b>الإجمالي</b>

١٣ - ادارة المخاطر

**مخاطر الائتمان**

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً اي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة ,جميعها محقق بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها. يقتصر تعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية التالية:

٢٠٢٣م ريال سعودي		نقد بالمحفظة الإستثمارية
٥٣٥,٢٨٥		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢٤٤,٣٦٠		
٥,٧٧٩,٦٤٥		

**مخاطر الأسعار**

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق و يراقب مدير الصندوق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في السوق المالية السعودية.

يوضح الجدول التالي تركيز قطاع الاستثمار لمحفظة الصندوق الاستثماري

النسبة من مجموع القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	نوع الاستثمار
١٠٠٪	٥,٢٤٤,٣٦٠	الأسهم السعودية و الاكتتابات الأولية و حقوق الأولية

فيما يلي التأثير على قيمة حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز القطاع ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		الأسهم السعودية و الاكتتابات الأولية و حقوق الأولية
التغير في صافي قيمة الموجودات ريال سعودي	نسبة التغير المحتمل المعقول %/٥-/+	
-/+ ٢٦٢,٢١٨	٥-/+	

**مخاطر أسعار العملات**

تمثل مخاطر سعر العملة مخاطر تعرض قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيم العادلة لأدوات مالية بمعدل عائد ثابت للتقلبات نتيجة التغيرات في معدلات العملة السوقية.

لا يخضع الصندوق لمخاطر سعر العملة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية مرتبطة بعملات.

**مخاطر السوق**

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر وهي مخاطر العملات ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### ١٣- إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

جميع معاملات وأرصدة الصندوق بالريال السعودي، وبالتالي فإن الصندوق غير معرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

#### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي أن يواجه الصندوق صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

تنص شروط واحكام الصندوق على مدة الاكتتابات والاسترداد في الوحدات، ولهذا، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات حاملي الوحدات. وتعد الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق بسهولة لأنها مدرجة في منصة تداول. يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها، اما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل أو تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف التي يقدمها مدير الصندوق.

#### مخاطر عمليات الاسترداد الكبيرة

هي مخاطر قيام مالكي الوحدات بعمليات استرداد كبيرة ومتتابعة أحيانا مما قد يتسبب في أن يضطر مدير الصندوق إلى تسهيل أصول الصندوق بأسعار قد لا تكون الأنسب، وهذا الأمر قد يؤدي إلى انخفاض قيمة أصول الصندوق وانخفاض سعر الوحدة.

#### ١٤- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

#### ١٥- التغيرات في شروط واحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قام مدير الصندوق طبقاً لائحة صناديق الاستثمار بأخطار كل من هيئة السوق المالية وحاملي الوحدات بخطاب يفيد بأجراء بعض التعديلات على شروط واحكام الصندوق. ويشمل التغيير في الشروط والاحكام تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك حسب الخطابات المرسله من قبل مدير الصندوق إلى هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م.

#### ١٦- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الاحد الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

#### ١٧- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٤م، قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية لم يقم مدير الصندوق بإعداد إقرار المعلومات وإيداعه لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وفي رأي الإدارة باستثناء ما ذكر أعلاه لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

#### ١٨- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤م).