



RSM

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

صندوق رصانة للمرابحة
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صندوق رصانة للمرابحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	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 - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة/ مالكي الوحدات المحترمين
صندوق رصانة للمرابحة
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق رصانة للمرابحة "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 ٢٦ ابريل 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 ٢٦ ابريل 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 وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا
تقييم الاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يمتلك الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة بمبلغ ٣,٣٥٤,٠٥٢ ريال سعودي (ايضاح ٨). 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 اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي: • تقييم مدى ملائمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات و مقارنتها 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 للمرابحة
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(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 أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو 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 لأئحة 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 لديه 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 خلصنا 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 ظروفاً 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 للمرابحة
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(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 للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م)

صندوق رصانة للمرابحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	ريال سعودي	
			الموجودات
			نقد وما في حكمه
٩,٤٦٨,٧٢٦	٧		إيرادات مرابحات مستحقة
٢٤,١٤١	٧		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٥٤,٠٥٢	٨		مجموع الموجودات
١٢,٨٤٦,٩١٩			
			المطلوبات
			مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٠,٨٩٠	٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٨,٦٤٦	١٠		مجموع المطلوبات
٥٩,٥٣٦			
			أموال مالكي الوحدات
			صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١٢,٧٨٧,٣٨٣			الوحدات المصدرة (بالعدد)
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
١,٢٤٩,٢٧٥	١		
١٠,٢٤			

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 (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق رصانة للمرابحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
			الإيرادات
	٢٣٩,٩٨٤	٧	إيرادات ودائع مرابحات
	٥٠,٢٣٠	٨	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١٨,٨٢٣	٨	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٣٠٩,٠٣٧		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
	(٢٦,٤٨٣)	٩	أتعاب إدارة
	(٢,٨١٦)	٩	أتعاب حفظ
	(١٠,٠٠٠)	٩	بدل حضور اعضاء مجلس الإدارة
	(٥٨,٨٥٨)	١١	مصروفات أخرى
	(٩٨,١٥٧)		إجمالي المصروفات
	٢١٠,٨٨٠		صافي ربح الفترة
	-		الدخل الشامل الاخر
	٢١٠,٨٨٠		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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 (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق رصانة للمرابحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢١,٦٧١,٠٠٠	التغيرات في المعاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
(٩,٠٩٤,٤٩٧)	إصدار وحدات نقدية خلال الفترة (إيضاح ١)
١٢,٥٧٦,٥٠٣	استرداد وحدات نقدية خلال الفترة (إيضاح ١)
٢١٠,٨٨٠	صافي التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
١٢,٧٨٧,٣٨٣	اجمالي الدخل الشامل للفترة
	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:

للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحدات	
٢,١٥٣,٩١٥	وحدات نقدية مصدرة خلال الفترة (إيضاح ١)
(٩٠٤,٦٤٠)	وحدات نقدية مستردة خلال الفترة (إيضاح ١)
١,٢٤٩,٢٧٥	الوحدات 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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق رصانة للمرابحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م
ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١٠,٨٨٠	صافي ربح الفترة
(٥٠,٢٣٠)	تعديلات لتسوية صافي ربح للفترة:
(١٨,٨٢٣)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤١,٨٢٧	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,١٤١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٢٨٤,٩٩٩)	إيرادات مبيعات مستحقة
٢٠,٨٩٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٦٤٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
(٣,١٠٧,٧٧٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١,٦٧١,٠٠٠	اشتراكات نقدية خلال الفترة
(٩,٠٩٤,٤٩٧)	استردادات نقدية خلال الفترة
١٢,٥٧٦,٥٠٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٩,٤٦٨,٧٢٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٤٦٨,٧٢٦	النقد وما في حكمه 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 ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق رصانة للمرابحة "الصندوق" هو صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً متوافق مع المعايير الشرعية للإستثمار. تم تأسيسه في المملكة العربية السعودية بموجب لائحة صناديق الإستثمار. وأن مدة الصندوق مفتوحة غير محدد المدة.

يهدف الصندوق الى تحقيق عوائد استثمارية والحفاظ على رأس المال في استثمارات منخفضة المخاطر لمالكي وحدات الصندوق وتوفير السيولة من خلال الإستثمار بشكل أساسي في صفقات المراجحات وغيرها من الصفقات في الأدوات المالية قصيرة ومتوسطة الأجل المتوافقة مع الضوابط الشرعية للجنة الشرعية للصندوق. لا توزع على مالكي الوحدات أية أرباح وإنما يتم إعادة استثمار كافة الأرباح والإيرادات المحققة في نفس الصندوق.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٢م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ عملياته بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢٣م).

قام الصندوق بتحصيل مبلغ ٢١,٦٧١,٠٠٠ ريال سعودي نقداً من خلال اشتراك في ٢,١٥٣,٩١٥ وحدة قيمة الوحدة ١٠ ريال سعودي. وكما قام الصندوق برد مبلغ ٩,٠٩٤,٤٩٧ ريال سعودي من خلال استرداد ٩٠٤,٦٤٠ وحدة، قيمة الوحدة ١٠,٠٥ ريال سعودي ليصبح عدد الوحدات المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ١,٢٤٩,٢٧٥ 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 البلاد المالية هي امين الحفظ للصندوق "امين الحفظ".

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الإستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦-٢٠٠٦ وتاريخ 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 ٢٢-٢٠٢١م 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 الإستثمار الصادرة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم 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 الإستمرارية.

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 للفترات 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.

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.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة - ١٦ التأجير.	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.	١ يناير ٢٠٢٤م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤م
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.	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.	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات "المالية المتعلقة بالاستدامة".	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤م يخضع للمراجعين والمحاسبين.
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة، ٢ "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤م يخضع للمراجعين والمحاسبين.

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 وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها 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 والفترات 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 المستتفة 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 سداده عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة 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.

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 بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأكثر 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 المدخلات غير القابلة للملاحظة بأكثر 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 مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

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

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال 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.

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
- و معدل 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 كجزء 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 المطفأة 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 المطفأة 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 او المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة او تقديرية باستخدام اسلوب 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 او تعاقدي 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. تحدد الأرباح والخسائر المحققة من جراء بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على تكلفة المتوسط المرجح للاستثمار.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ايراد 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 هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
 ٥. ينبغي للمستثمر بالصندوق تزكية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بأقراره 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 لهم 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 بضرية 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 للإسترداد

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

- يسمح لحاملي الوحدة بحصة تناسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة التصفية.
- الأداة في فئة وأوت 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 إجمالي 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 للإسترداد 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 ١٦ 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 للإسترداد كعمالات 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 طبيعية 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 للمرابحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦- الأتعاب الإدارية ومصاريف أخرى

- وفقاً لأحكام وشروط الصندوق، يخضع الصندوق للأتعاب التالية:
- أتعاب إدارة سنوية بواقع (٠,٤٠%) سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق. وسيتم احتساب المستحق من هذه الرسوم عند كل يوم تقويم وتخصم من الصندوق وتُدفع لمدير الصندوق بنهاية كل شهر.
 - أتعاب أمين الحفظ: بمعدل (٠,٠٣%) سنوياً من إجمالي قيمة أصول الصندوق، وسيتم احتساب المستحق من هذه الرسوم عند كل يوم تقويم وتُدفع بنهاية كل شهر.
 - يتحمل الصندوق جميع تكاليف المعاملات التي يتكبدتها نتيجة شراء وبيع الاستثمارات وتكاليف عمولات الصفقات التي يجريها، ويجب الإفصاح عن إجمالي هذه التكاليف في التقارير المدققة السنوية ونصف السنوية، على أن يتم احتسابها ودفعها عند المطالبة.
 - بالإضافة لما ذكر اعلاه، يخضع الصندوق بصورة مباشرة وغير مباشرة لمصاريف أخرى، على سبيل المثال لا الحصر، اتعاب المراجعة، مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، أتعاب الهيئة الشرعية، رسوم النشر، الرسوم الرقابية.

٧- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ريال سعودي

٢٩,٢٥٩
٩,٤٣٩,٤٦٧
٩,٤٦٨,٧٢٦

نقد لدى البنك

ودائع مرابحات *

*ودائع مرابحات

يتمثل هذا البند في ودائع مرابحات لدى شركات مالية وبنوك محلية، ولها تواريخ استحقاق قصيرة الأجل، يتراوح معدل العائد الفعلي على هذه الودائع من ٥,٥٦% إلى ٦,٠٠% خلال الفترة قام الصندوق بالاشتراك في مرابحات بإجمالي مبلغ ٩,٤٣٩,٤٦٧ ريال سعودي حيث بلغ العائد الفعلي على هذه الودائع خلال الفترة مبلغ ٢٣٩,٩٨٤ ريال سعودي، وبلغت الإيرادات مستحقة القبض عن ودائع المرابحات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٤,١٤١ ريال سعودي.

وفيما يلي بيان بتلك الودائع وتواريخ استحقاقها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة العائد	عدد الأيام	فترة الوديعة		البيان
			إلى	من	
١,٢٠٠,٠٠٠	٦%	٩٠	١٩/٢/٢٠٢٤	٢٠/١١/٢٠٢٣	شركة اتقان كابيتال
١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٠%	٣٠	١١/١/٢٠٢٤	١٢/١٢/٢٠٢٣	بنك الأبناء
٣,٣١٥,٩٠٥	٥,٥٦%	٣١	١٨/١/٢٠٢٤	١٨/١٢/٢٠٢٣	شركة دوم كابيتال
١,٠٠٤,٦٦٧	٥,٦٠%	٣٠	١٨/١/٢٠٢٤	١٩/١٢/٢٠٢٣	البنك السعودي الفرنسي
١,٣١٨,٨٩٥	٥,٦٥%	٣٢	٢١/١/٢٠٢٤	٢٠/١٢/٢٠٢٣	شركة دوم كابيتال
١,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٤%	٣٢	٢٨/١/٢٠٢٤	٢٧/١٢/٢٠٢٣	شركة دوم كابيتال
٩,٤٣٩,٤٦٧					

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ارباح غير	استبعادات خلال	إضافات خلال	نسبة الملكية	عدد الوحدات	القيمة العادلة	
						التكلفة	القيمة العادلة
١,٨٨٩,٧٣٠	١,٨٧٤,٦٣٠	١٥,١٠٠	٥,٦٣٠	(٦٨٥,٣٧٠)	٢,٥٦٠,٠٠٠	١٧٧,٥٢٨	٤,٨٥%
١,٤٦٤,٣٢٢	١,٤٢٩,١٩٢	٣٥,١٣٠	١٣,١٩١	(١,٤٨٠,٨٠٨)	٢,٩١٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٢	٠,٠٨%
٣,٣٥٤,٠٥٢	٣,٣٠٣,٨٢٢	٥٠,٢٣٠	١٨,٨٢٣	(٢,١٦٦,١٧٨)	٥,٤٧٠,٠٠٠		

٩- المعاملات مع الأطراف 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 تخضع للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود الموضوعية في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس ادارة الصندوق. فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها:

صندوق رصانة للمرابحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات خلال الفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		ريال سعودي	
داائن	مدين	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٢٦,٤٨٣	٦,٠٤١	أتعاب إدارة	شركة رصانة المالية (مدير الصندوق)
٢,٨١٦	٢,٣٦٨	أتعاب حفظ	شركة البلاد المالية (أمين الحفظ)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة	اعضاء مجلس الإدارة
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	إشترك وحدات	صندوق مدار من قبل شركة رصانة المالية
-	٧,٣٢٤,٣٨٢	إسترداد وحدات	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		ريال سعودي	
طرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات		
شركة رصانة المالية (مدير الصندوق)	اتعاب ادارة مستحقة	٢٠,٤٤٢	
شركة البلاد المالية (أمين الحفظ)	اتعاب حفظ مستحقة	٤٤٨	
		٢٠,٨٩٠	

١٠- مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		ريال سعودي	
رسم رقابية مستحقة	اتعاب الشريعة مستحقة		
٨,١٣٧	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	
٧,٥٠٩	٣٨,٦٤٦	٣٨,٦٤٦	

١١- مصروفات أخرى

للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		ريال سعودي	
أتعاب اللجنة الشرعية	اتعاب المنظم		
١٥,٠٠٠	٤,٠٩٦	٣١,٦٢٥	
٨,١٣٧	٥٨,٨٥٨	٥٨,٨٥٨	

١٢- 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 الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة والإفصاح عنها:

المستوى ١: أسعار مدرجة في سوق نشط لنفس الأدوات 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
٣,٣٥٤,٠٥٢	-	-	٣,٣٥٤,٠٥٢

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق رصانة للمراجحة
صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٣- تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
ودائع مرابحات	٩,٤٣٩,٤٦٧	-	٩,٤٣٩,٤٦٧
إيرادات مرابحات مستحقة	٢٤,١٤١	-	٢٤,١٤١
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣,٣٥٤,٠٥٢	٣,٣٥٤,٠٥٢
الإجمالي	٩,٤٦٣,٦٠٨	٣,٣٥٤,٠٥٢	١٢,٨١٧,٦٦٠
المطلوبات			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٠,٨٩٠	-	٢٠,٨٩٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨,٦٤٦	-	٣٨,٦٤٦
الإجمالي	٥٩,٥٣٦	-	٥٩,٥٣٦

١٤- ادارة المخاطر

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً أي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، جميعها محتفظ 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 وما في حكمه
٩,٤٦٨,٧٢٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٥٤,٠٥٢	
١٢,٨٢٢,٧٧٨	

مخاطر الأسعار

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

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.

يدير الصندوق المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات أعمال مختلفة. يوضح الجدول التالي تركيز قطاع الاستثمار لمحفظه الصندوق الاستثمارية:

نوع الاستثمار	النسبة من مجموع القيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي
صناديق اسواق النقد	٪٢٦	٣,٣٥٤,٠٥٢
السيولة النقدية	٪٧٤	٩,٤٣٩,٤٦٧
		١٢,٧٩٣,٥١٩

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	التغير على صافي قيمة الموجودات ريال سعودي	نسبة التغير المحتمل المعقول ٪
	-/+ ١٦٧,٧٠٣	٪٥-/+

مخاطر أسعار العمولات

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

لا يخضع الصندوق لمخاطر سعر العمولة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية مرتبطة بعمولات.

١٤- إدارة المخاطر (تتمة)

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.

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 بعملة 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 منتظم 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 ومتابعة أحيانا مما قد يتسبب في أن يضطر مدير الصندوق إلى تسهيل أصول الصندوق بأسعار قد لا تكون الأنسب، الأمر الذي يؤدي إلى انخفاض قيمة أصول الصندوق وانخفاض سعر الوحدة.

١٥- عام

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

١٦- التغيرات في شروط واحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قام مدير الصندوق طبقاً للائحة 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 والضريبة والجمارك حسب الخطابات المرسله من قبل مدير الصندوق إلى هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م.

١٧- آخر يوم للتقييم

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

١٨- 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 يستثناء 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.

١٩- الموافقة على القوائم المالية

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