

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق رصانة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق")، المُدار من قبل شركة رصانة المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المُعتمَدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإتينا مستقلاً عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

### أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدّلٍ حول تلك القوائم بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤م).

### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤م

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها مُحرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للصندوق، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مُطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول 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 وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لتمكنه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس إدارة الصندوق مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.



## تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة رصانة المالية) - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية





عبد العزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٥ م

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(مُدَار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة المركز المالي  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٣٥,٢٨٥	٣٠,٠٤٣		<b>الأصول</b>
٥,٢٤٤,٣٦٠	٦,٣٢٧,٢١٤	٥	النقد وما في حكمه
-	١٣٥,٠٧٦	٦	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٧٩,٦٤٥	٦,٤٩٢,٣٣٣		دفعات مقدمة للاستثمارات والذمم المدينة الأخرى
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>المطلوبات</b>
٧١,٧٣٩	٦٩,٤٧٢	٧,٢	المُستحق إلى جهات ذات علاقة
٥١,٨٠٠	٥٢,٠٧٥	٨	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
١٢٣,٥٣٩	١٢١,٥٤٧		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٥,٦٥٦,١٠٦	٦,٣٧٠,٧٨٦		صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات من الوحدات القابلة للاسترداد
٥٠٥,٤٢٠	٥٦٣,٣٠٧		الوحدات القابلة للاسترداد المُصدرة (بالعدد)
١١,١٩	١١,٣١		صافي قيمة الأصول العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
				الدخل
				صافي الأرباح المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٢,٨٦٩	٥٦٩,٢٢٢			(الخسارة) / الربح غير المحقق من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,٩٨١)	١٩٢,٢٤٤			ايراد توزيعات الارباح
١٣٤,٢٧٦	١٦٦,٦٠٨			<b>إجمالي الدخل</b>
٤٥٠,١٦٤	٩٢٨,٠٧٤			
				<b>المصاريف</b>
(١٢٦,٥٠٠)	(١٢٦,٥٠٠)		١-٧	أتعاب الخدمات الإدارية
(٣٥,٤٨١)	(٣٥,٤٨١)		١-٧	أتعاب إدارة
(٧٤,٧٥٠)	(٧٤,٧٥٠)		١-٧	أتعاب حفظ
(٦٣,٢٥٠)	(٦٣,٢٥٠)			أتعاب مهنية
(٧٣,٠٠٣)	(٦٣,٧٢٨)		٩	مصاريف تشغيلية اخرى
(٣٧٢,٩٨٤)	(٣٢٩,٩٢٩)			<b>إجمالي المصاريف</b>
٧٧,١٨٠	٥٩٨,١٤٥			<b>صافي الدخل للسنة / الفترة</b>
٧٧,١٨٠	٥٩٨,١٤٥			<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة / الفترة</b>

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٥٦,١٠٦	-	صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة / الفترة
٧٧,١٨٠	٥٩٨,١٤٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة / الفترة
٦٤٧,٥٠٠	٥,٠٧٩,٥٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات:
(١٠,٠٠٠)	(٢١,٥٣٩)	المُتحصل من إصدار وحدات خلال السنة / الفترة
٦٣٧,٥٠٠	٥,٠٥٧,٩٦١	المدفوع لاسترداد وحدات خلال السنة / الفترة
٦,٣٧٠,٧٨٦	٥,٦٥٦,١٠٦	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة/ الفترة

## معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
الوحدات	الوحدات	
٥٠٥,٤٢٠	-	عدد الوحدات في بداية السنة / الفترة
٥٨,٧٧٤	٥٠٧,٤٢٠	إصدار وحدات خلال السنة / الفترة
(٨٨٧)	(٢,٠٠٠)	استرداد وحدات خلال السنة / الفترة
٥٧,٨٨٧	٥٠٥,٤٢٠	صافي التغير في عدد الوحدات خلال السنة / الفترة
٥٦٣,٣٠٧	٥٠٥,٤٢٠	عدد الوحدات في نهاية السنة / الفترة

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة رصانة المالية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧٧,١٨٠	٥٩٨,١٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للسنة / الفترة
٥٦,٩٨١	(١٩٢,٢٤٤)	التعديلات لـ: صافي الحركة في الخسارة (الربح) غير المحقق من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ايراد توزيعات الأرباح
(١٣٤,٢٧٦)	(١٦٦,٦٠٨)	
(١١٥)	٢٣٩,٢٩٣	
(١,١٣٩,٨٣٥)	(٥,٠٥٢,١١٦)	تعديلات رأس المال العامل: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دفعات مقدمة للاستثمارات والذمم المدينة الأخرى المستحق لجهات ذات علاقة المصاريف المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
(١٣٣,٢٠٤)	-	
(٢,٢٦٧)	٧١,٧٣٩	
٢٧٥	٥١,٨٠٠	صافي النقدية المستخدمة في العمليات توزيعات الأرباح المستلمة
(١,٢٧٥,١٤٦)	(٤,٦٨٩,٢٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٣٢,٤٠٤	١٦٦,٦٠٨	
(١,١٤٢,٧٤٢)	(٤,٥٢٢,٦٧٦)	
٦٤٧,٥٠٠	٥,٠٧٩,٥٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المُتحصل من إصدار وحدات خلال السنة / الفترة المدفوع لاسترداد وحدات خلال السنة / الفترة
(١٠,٠٠٠)	(٢١,٥٣٩)	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٣٧,٥٠٠	٥,٠٥٧,٩٦١	
(٥٠٥,٢٤٢)	٥٣٥,٢٨٥	صافي (النقص) / زيادة في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
٥٣٥,٢٨٥	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة
٣٠,٠٤٣	٥٣٥,٢٨٥	

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### ١- معلومات حول الصندوق

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسواق النقد مفتوح بدون تاريخ استحقاق. يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار الفعال في الأسهم المدرجة في أسواق الأسهم السعودية والطروحات العامة الأولية وحقوق الأولوية وصناديق العقارات المتداولة المتوافقة مع الضوابط الشرعية لمدير الصندوق. لا توزع على مالكي الوحدات أية أرباح وإنما يتم إعادة استثمار جميع أرباح التداول وانعكاسها في سعر وحدة الصندوق.

تمت الموافقة على طرح الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ عملياته ٩ بتاريخ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٣م).

تتم إدارة الصندوق من قبل شركة رصانة للمرابحة، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٧٨٣١١ ومرخصة من قبل هيئة أسواق المال في المملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٣٢-٢١٢٣٥.

عنوان المكتب المسجل للصندوق ومدير الصندوق هو حي المصيف، الطريق الدائري الشمالي، ص.ب ٣٥٥١، الرياض، المملكة العربية السعودية.

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

وقد عين الصندوق شركة الخير كابيتل ("أمين الحفظ") لتكون بمثابة الوصي والمسجل له. يتم دفع رسوم خدمات أمين الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

يخضع الصندوق للأنحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) المعدلة بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديله بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية المال بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

أرقام العام الحالي هي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، في حين أن أرقام الفترة السابقة هي للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. إن المعلومات المالية المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الاخر وبيان التغيرات في صافي الأصول العائدة إلى حاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية والايضاحات المتعلقة بالقوائم المالية ليست قابلة للمقارنة بالكامل.

### ٢- أساس الإعداد

#### ١-٢ أساس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية). وأحكام لوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

#### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية بموجب اتفاقية التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح، وبالتالي لا يعرض الأصول والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ريال سعودي واحد، ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

#### ٤-٢ التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال السنة، لم تكن هناك تغييرات كبيرة في شروط وأحكام الصندوق.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المُعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على الأرصدة المُبلغ عنها من الأصول والمطلوبات. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة حكمه في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. تم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف الحالية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلاً.

٦-٢ مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة، بالتعاون مع مدير الصندوق، بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم على عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمُعدلة

١-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المُعتمدة من قبل الصندوق

تدخل المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمُعدلة التالية حيز التنفيذ اعتباراً من فترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م ويتم اعتمادها في هذه القوائم المالية، ومع ذلك، ليس لها أي تأثير على القوائم المالية.

- تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة مع العهود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).
- التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧).

٢-٣ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الصندوق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ينوي الصندوق تطبيق المعايير المدرجة أدناه، عندما تصبح سارية المفعول ولا يُتوقع أن يكون لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١).
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) العرض والإفصاح في البيانات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الشركات التابعة بدون مساهلة عامة: الإفصاحات.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تم توضيح السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية. وتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على ودائع قصيرة الأجل في البنوك قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغييرات في القيمة، وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة لدى أمين الحفظ .

٢-٤ الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإثبات الأصول أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-١ التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف الأصول والمطلوبات المالية عند الإثبات الأولي إلى فئات الأصول المالية والمطلوبات المالية المُبينة أدناه.

- عند تطبيق هذا التصنيف، يُعتبر الأصل المالي أو الالتزام المالي مخصصاً للتداول إذا:
- تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
  - كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
  - كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

الأصول المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الأصول المالية؛ و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وينشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ مُحددة إلى تدفقات نقدية تمثل تدفقات نقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم. تتضمن استثمارات الصندوق الاستثمار في ودائع المرابحة التي يتم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض تحقيق رأس المال ودخل العمولات الخاصة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

• الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:
- (١) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم، و
  - (٢) لم تكن الأصول محتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، أو
  - (٣) تم تخصيص الموجودات، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كموجودات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو المطلوبات أو إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

المطلوبات المالية

- المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة انطباق تعريف الاقتناء لأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأية مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٢-٢ الإثبات

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التجارة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

٤-٢-٣ القياس الأولي

يتم إثبات الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم في الأصل قياس الأصول والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٤ القياس اللاحق

تم ادراج الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف المعاملات لهذه الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل. يتم قياس الأصول المالية والالتزامات (بخلاف تلك المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مبدئيًا بالقيمة العادلة بما في ذلك أي تكاليف معاملات يمكن نسبها مباشرة.

٤-٢-٥ التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصول المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منها أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي) استبعادها من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما

(أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصول، أو

(ب) لم يتم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للموجودات، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصول.

في الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصول أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا وأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

عندما لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بالأصل بشكل أساسي، أو لا يقوم بنقل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في الاعتراف بالأصل المُحول إلى الحد الذي يستمر فيه الصندوق في المشاركة. وفي هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضًا بالالتزام المرتبط. يتم قياس الأصل المُحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق.

المطلوبات المالية

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٤-٢-٦ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عمومًا على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤-٢-٧ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٤-٢-٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة في تاريخ إعداد التقارير على سعر إغلاقها في تاريخ إعداد التقارير.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٢-٨ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يستخدم الصندوق أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يقوم الصندوق بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق، ولهذا التحليل يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما يقوم الصندوق بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لأغراض وافصاحات القيمة العادلة قام الصندوق بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

##### ٤-٣ المصاريف المُستحقة

يتم إثبات المطلوبات عن المبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء كانت مفوترة أم لا من قبل الموردين. يتم الاثبات المبدئي بالقيمة العادلة ثم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

##### ٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من قبل طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ مستحق القبض كأصل وذلك عندما يكون في حكم المؤكد بأنه سيتم استلام التعويض وأنه من الممكن قياس المبلغ مستحق القبض يمكن قياسه.

##### ٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد هي من فئة الأدوات التي تكون تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التي تكون تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة تعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة، أو التغيير في الأصول الصافية المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة للأصول بالصافي المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق على مدى عمر الأداة.

## صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المثبت أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.

- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرى للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الأسهم القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار الوحدات القابلة للاسترداد واستحواذها وإلغائها كمعاملات أسهم. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند الشراء أو الإصدار أو الإلغاء.

#### ٤-٦ صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

#### ٤-٧ الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً للنظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية فإن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وعليه لم يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية.

#### ٤-٨ صافي الربح أو الخسارة على الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتكون صافي الأرباح أو الخسائر من الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من التغييرات المحققة وغير المحققة في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المخصصة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتستبعد العمولات الخاصة وإيرادات ومصاريف توزيعات الأرباح.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس الأرباح والخسائر غير المحققة للسنة السابقة للأدوات المالية التي تم تحقيقها في فترة اعداد التقرير. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

#### ٤-٩ أتعاب الإدارة وأمين الحفظ والمصاريف الأخرى

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. ويتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق بمعدلات متفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مذكور في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

#### ٤-٩-١ أتعاب الإدارة

يفرض مدير الصندوق على الصندوق، في كل يوم تقييم، رسوم إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٥٪) من قيمة أصول الصندوق بالصافي.

#### ٤-٩-٢ أتعاب أمين الحفظ

يتم احتساب رسوم الحفظ وتحصيلها بمعدل ٠,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٢٥٪) سنوياً من الأصول قيد الحفظ في كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق وبموجب الحد الأدنى للرسوم البالغ ٦٥,٠٠٠ ريال سعودي (باستثناء ضريبة القيمة المضافة) سنوياً.

#### ٤-٩-٣ المصاريف التشغيلية الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتكبدها نيابة عن الصندوق بالمعدلات المحددة في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. وتشمل هذه المصاريف رسوم التدقيق، ورسوم المقارنة، ورسوم التنظيم، ورسوم الشريعة، ومكافآت المديرين المستقلين، وغيرها من الرسوم المماثلة.

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة رصانة المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص التكوين القطاعي للاستثمارات المُصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
النسبة المئوية من القيمة السوقية	الربح / (الخسارة) غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
%٢٨,١٥	٢٣٠,٦٨٢	١,٧٨١,٣٨٢	١,٥٥٠,٧٠٠
%٢٤,٠٠	(١٢٢,٤١٤)	١,٥١٨,٥٩٤	١,٦٤١,٠٠٨
%١٢,٨٢	١١,٣٠٠	٨١١,٠٥٠	٧٩٩,٧٥٠
%٧,٣٧	٧,٦١١	٤٦٦,٦١٧	٤٥٩,٠٠٦
%٧,١١	(٣٣,٩٤٨)	٤٤٩,٦٢٠	٤٨٣,٥٦٨
%٥,٠٥	(١٢,١٣٦)	٣١٩,٦٢٠	٣٣١,٧٥٦
%٣,٨١	٨٩,٨٧٨	٢٤٠,٨٤٠	١٥٠,٩٦٢
%٣,٦٥	١٣,٣٥٩	٢٣٠,٧٧٩	٢١٧,٤٢٠
%٣,٤٣	(٢٤,٥١٠)	٢١٦,٨٠٠	٢٤١,٣١٠
%٣,٠٣	(١٧,٧٢٧)	١٩١,٦٩٨	٢٠٩,٤٢٥
%١,٥٨	(٦,٨٣٢)	١٠٠,٢١٤	١٠٧,٠٤٦
%١,٠٠	١٣٥,٢٦٣	٦,٣٢٧,٢١٤	٦,١٩١,٩٥١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
النسبة المئوية من القيمة السوقية	الربح / (الخسارة) غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
%٩,٧٤	٧٩,٢٣٧	٥١٠,٧٢٥	٤٣١,٤٨٩
%٣٨,٦٤	(٥٠,٨٢٤)	٢,٠٢٦,١٨٥	٢,٠٧٧,٠٠٩
%١٠,٧٥	١٢,٩٩٤	٥٦٤,٠٠٠	٥٥١,٠٠٦
%٣,٤٥	٤٦,٦٨٤	١٨٠,٧٥٠	١٣٤,٠٦٦
%٢,١٩	٢,٢٣٤	١١٥,٠٠٠	١١٢,٧٦٦
%٢,٤٧	٦,٠٧١	١٢٩,٦٠٠	١٢٣,٥٢٩
%١١,٥٣	٣٥,٣٥٨	٦٠٤,٨٠٠	٥٦٩,٤٤٢
%٨,٥٩	٢٤,١١٧	٤٥٠,٦٠٠	٤٢٦,٤٨٣
%٤,٨٦	١,٩٦٤	٢٥٤,٧٠٠	٢٥٢,٧٣٦
%٧,٧٨	٣٤,٤١٠	٤٠٨,٠٠٠	٣٧٣,٥٩٠
%١,٠٠	١٩٢,٢٤٤	٥,٢٤٤,٣٦٠	٥,٠٥٢,١١٦

تنقل الأصول المالية بالقيمة العادلة عن طريق الربح أو الخسارة كما يلي:

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة العادلة في بداية السنة / الفترة
-	٥,٢٤٤,٣٦٠	شراء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٧٣١,٣٨٢	١٩,١٠٣,٢٦٨	مبيعات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٢٤٨,٤٨٨)	(١٨,٣٣٦,٣٠٢)	صافي الربح المتحقق من بيع الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة
٥٦٩,٢٢٢	٣٧٢,٨٦٩	صافي الربح (الخسارة) / الربح غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٢,٢٤٤	(٥٦,٩٨١)	القيمة العادلة في نهاية السنة / الفترة
٥,٢٤٤,٣٦٠	٦,٣٢٧,٢١٤	

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦ الدفوعات المقدمة للاستثمارات والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٢٥,٨٦٠	التمويل المسبق للاستثمارات (٦-١)
-	٧,٣٤٤	الرسوم القياسية المدفوعة مسبقاً
-	١,٨٧٢	الأرباح المستحقة
-	١٣٥,٠٧٦	

١-٦ الدفعة المُقدمة للاستثمارات

تمثل الدفعات المقدمة للاستثمار المبلغ المودع لدى شركة إس إن بي كابيتال للمشاركة في الطرح العام الأولي لشركة نايس ون بيوتي للتسويق الرقمي (نايس ون). وقد تم تخصيص الأسهم في ٨ يناير ٢٠٢٥ م بمبلغ ١١٣,٢٦٠ ريال سعودي وتم رد المبلغ المتبقي وقدره ١٢,٦٠٠ ريال سعودي إلى الصندوق.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تعتبر الجهات ذات علاقة إذا كان لدى إحدى الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة لقيود تحدها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية، ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق والموظفين الرئيسيين فيه.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

الفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات علاقة
٣٠,٤٥١	٣٥,٤٨١	أتعاب الإدارة (١)	مدير الصندوق	شركة رصانة المالية
٧٤,٧٥٠	٧٤,٧٥٠	أتعاب الحفظ (٢)	أمين الحفظ	الخير كابيتال
١٢٦,٥٠٠	١٢٦,٥٠٠	أتعاب الخدمات الإدارية (٣)	بالصندوق	مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصرف أتعاب مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

(أ) مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. ويفرض مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ٠,٥٠٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٥٠٪) سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق والتي يتم احتسابها في كل يوم تقييم ويتم خصمها على أساس ربع سنوي.

(ب) يتم احتساب أتعاب الحفظ واستحقاقها بمعدل ٠,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠,٢٥٪) سنوياً من الأصول قيد الحفظ في كل تاريخ تقييم كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق وبشرط الحد الأدنى للرسوم وهو ٦٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً (باستثناء ضريبة القيمة المضافة). مصاريف التشغيل الأخرى رسوم مستشار الشريعة رسوم مجلس الإدارة (ملاحظة ٨,١) رسوم تداول مجلس إدارة الخير كابيتال.

(ج) تعمل الخير كابيتال كأمين حفظ ويقدم خدمات إدارية للصندوق. يدفع الصندوق أتعاباً إدارية كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق بمبلغ ١١٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً (باستثناء ضريبة القيمة المضافة).

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٧ أرصدة الجهات ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الدائنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
١٦,٤٢٧	٩,١٦٠	أتعاب الإدارة المستحقة الدفع	مدير الصندوق	شركة رصانة المالية
٥٠,٣١٢	٥٠,٣١٢	أتعاب الحفظ المستحقة الدفع	أمين الحفظ بالصندوق	الخير كابيتل
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة المستحقة الدفع	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
٧١,٧٣٩	٦٩,٤٧٢			

٨- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٣,٠٠٠	٢٠,١٢٥	أتعاب مهنية مُستحقة الدفع
٢٨,٨٠٠	٣١,٩٥٠	مطلوبات أخرى
٥١,٨٠٠	٥٢,٠٧٥	

٩- المصاريف التشغيلية الأخرى

للفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١,٣٠٠	٢١,٣٠٠	أتعاب مستشار شرعي
٢٥	١٨,١٧٢	مصاريف بنكية
١٧,٦٢٥	١٠,٢٨١	رسوم الدراسات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصاريف أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٧-١)
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٧,٢٧٨	٥,٧٥٠	رسوم تداول
٦٣,٧٢٨	٧٣,٠٠٣	

## ١٠- إدارة المخاطر المالية

## مخاطر الأدوات المالية

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية للصندوق برسوم الإدارة المُستحقة الدفع. كما يمتلك الصندوق أصولاً مالية على هيئة نقد وما في حكمه ووديعة مرابحة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من دورة أعماله العادية وتنشأ مباشرة منها. تتعرض العمليات المالية الخاصة بالصندوق للمخاطر التالية:

## مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالمخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لمتغيرات السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية يعادل القيمة العادلة لها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. تتكون مخاطر السوق المتعلقة بالأدوات المالية للصندوق من مخاطر أسعار الأسهم فقط.

## مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير الملائمة في القيم العادلة لأدوات الأسهم نتيجة للتغيرات في قيمة الأسهم الفردية. ينشأ التعرض لمخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأوراق المالية. استثمارات الصندوق معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. يدير مجلس الإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة استثماراته من حيث التركيز على الصناعة.

## تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة الناتج عن النقص / الزيادة المحتملة بصورة معقولة في صافي قيمة الأصول بنسبة ٥٪ في تاريخ قائمة المركز المالي / إعداد القوائم المالية. ويتم إجراء التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وخاصة العملات الأجنبية وأسعار العمولة، تبقى ثابتة.

التأثير على الربح أو الخسارة		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الحركة في الربح (الخسارة) غير المحققة على الأصول	٥٪	٣١٦,٣٦١	٢٦٢,٢١٨
المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-٥٪	(٣١٦,٣٦١)	(٢٦٢,٢١٨)

## مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم في محفظة الأسهم الخاصة بالصندوق، المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب التوزيع الجغرافي (على أساس مكان الإدراج الأساسي للأطراف المقابلة أو، إذا لم تكن مدرجة، مكان الإقامة).

من الأوراق المالية والوحدات في الصناديق %		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
المملكة العربية السعودية		١٠٠٪	١٠٠٪

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في تسييل الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ مُقارب لقيمتِه العادلة. ويتم إدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد المستمر من توفر الأموال الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملتزمة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراك واسترداد الوحدات؛ وبالتالي، فهو معرض لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات حاملي الوحدات. ومع ذلك، يُسمح للصندوق بالاقتراض من أجل تلبية متطلبات الاستردادات. وتعتبر استثمارات الصندوق قابلة للتسييل بسهولة. ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكلٍ منتظم ويسعى إلى ضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

إن قيمة جميع المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالصندوق بتاريخ قائمة المركز المالي / إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وتُسدّد جميعها خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي / إعداد القوائم المالية. ولذلك، تكون فترة الاستحقاق المتوقعة لجميع المطلوبات القائمة بتاريخ قائمة المركز المالي / إعداد القوائم المالية خلال اثني عشر شهراً.

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مُدَار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرا ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	لا يوجد تاريخ استحقاق ثابت ريال سعودي	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				<b>الأصول المالية</b>
٣٠,٠٤٣	-	-	٣٠,٠٤٣	النقد وما في حكمه
٦,٣٢٧,٢١٤	-	-	٦,٣٢٧,٢١٤	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٧,٧٣٢	-	١٢٧,٧٣٢	-	الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
٦,٤٨٤,٩٨٩	-	١٢٧,٧٣٢	٦,٣٥٧,٢٥٧	إجمالي الأصول المالية
				<b>المطلوبات المالية</b>
٦٩,٤٧٢	-	٦٩,٤٧٢	-	المُستحق لجهات ذات علاقة
٥٢,٠٧٥	-	٥٢,٠٧٥	-	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
١٢١,٥٤٧	-	١٢١,٥٤٧	-	إجمالي المطلوبات المالية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				<b>الأصول المالية</b>
٥٣٥,٢٨٥	-	-	٥٣٥,٢٨٥	النقد وما في حكمه
٥,٢٤٤,٣٦٠	-	-	٥,٢٤٤,٣٦٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٧٩,٦٤٥	-	-	٥,٧٧٩,٦٤٥	إجمالي الأصول المالية
				<b>المطلوبات المالية</b>
٧١,٧٣٩	-	٧١,٧٣٩	-	المُستحق لجهات ذات علاقة
٥١,٨٠٠	-	٥١,٨٠٠	-	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
١٢٣,٥٣٩	-	١٢٣,٥٣٩	-	إجمالي المطلوبات المالية

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناتجة عن اخفاق طرفٍ ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. وقد اعتمد الصندوق سياسة التعامل فقط مع المؤسسات المالية ذات الملاءة الائتمانية، والتي تكون المخاطر الائتمانية لديها منخفضة. ويسعى الصندوق إلى مراقبة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة ليست ذات علاقة والتقييم المستمر للملاءة الائتمانية لتلك الأطراف الأخرى. كما ويحتفظ الصندوق بالحسابات البنكية وودائع المراجعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني رفيع.

## ١٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## مخاطر الائتمان (تتمة)

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بنود قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	النقد وما في حكمه الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان
٥٣٥,٢٨٥	٣٠,٠٤٣	
-	١٢٧,٧٣٢	
٥٣٥,٢٨٥	١٥٧,٧٧٥	

أجرت الإدارة تقييمًا لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ليس هاماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

## إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس المال الصندوق بصافي الأصول المنسوبة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات/الاكتتابات والاستردادات وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، فضلاً عن التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق.

تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية لتحقيق عائدات لحاملي الوحدات، ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في عدم دفع توزيعات الأرباح لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد، إذ يُعد الصندوق صندوقاً يُحقق النمو في رأس المال، حيث يتم إعادة استثمار جميع الأرباح فيه. ويتم عكس إعادة استثمار توزيعات الأرباح والدخل في سعر الوحدة.

## ١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الأصول والمطلوبات المالية الأخرى مصنفة بالتكلفة المطفأة وتقارب قيمها الدفترية كما بتاريخ قائمة المركز المالي؛ وذلك نظراً لمدتها القصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها معاً ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. علماً بأنه لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستويات المختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة. ويوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأصول المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٣٢٧,٢١٤	-	-	٦,٣٢٧,٢١٤	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)
الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٢٤٤,٣٦٠	-	-	٥,٢٤٤,٣٦٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية  
(مُدار من قبل شركة رصانة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٢- الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

١٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنوات السابقة لتتوافق مع عرض حسابات السنة الحالية.

١٤- الأحداث اللاحقة

فيما عدا ما تم ذكره في الإيضاح (٦,١) حول القوائم المالية، ليس هنالك أي أمور نشأت حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية والإفصاحات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٥- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الفترة المقارنة: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٥ م).