

**صندوق ارتال للمراجعات**  
(صندوق أدوات أسواق النقد – صندوق عام مفتوح)  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة من 24 يناير 2023م الى 30 يونيو 2023م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق ارتال للمراجعات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة من 24 يناير 2023م إلى 30 يونيو 2023م

الصفحات

1	تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
2	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
3	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
4	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
5	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
16-6	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق ارتال للمرابحات

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق ارتال للمرابحات ("الصندوق") المدار من قبل شركة ارتال المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ٢١ محرم ١٤٤٥هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣م

الخبز

هاتف 966 13 893 3378 | ص ب 4636  
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص ب 15651  
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص ب 69658  
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557

صندوق ارتال للمراجعات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	إيضاح	
		<b>الموجودات</b>
195,264,492	5	نقد وما في حكمه
319,152,103	6	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - ودائع مرابحة
5,084,278	7	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<b>519,500,873</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
90,845		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>90,845</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>519,410,028</b>		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
		<b>الوحدات مصدرة (بالعدد)</b>
7,963,077	8	الفئة أ
42,779,966	8	الفئة ب
		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة</b>
10.24		الفئة أ
10.24		الفئة ب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ارتال للمراجعات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م الى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من 24 يناير 2023م الى 30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	إيضاح		
7,133,500	6	الإيرادات	إيرادات الفوائد على ودائع المراجعة
3,910			أرباح محققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
7,137,410		المصروفات	
(96,315)			رسوم مشغل الصندوق
(21,840)			رسوم الحفظ
(86,873)			مصروفات أخرى
(205,028)			إجمالي المصروفات
6,932,382			صافي الربح للفترة
-			الدخل الشامل الآخر للفترة
6,932,382			إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ارتال للمراجعات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م إلى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من 24 يناير 2023م إلى 30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	ايضاح	
-		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
6,932,382		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستبعادات لحاملي الوحدات
		إصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
603,287,550		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
(90,809,904)		
512,477,646		
519,410,028		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ارتال للمراجعات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م الى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من 24 يناير 2023م الى 30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	إيضاح	
6,932,382		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-		صافي الربح للفترة
6,932,382		تسويات لـ:
		الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(319,152,103)	6	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(5,084,278)	7	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مراجعات
90,845		المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(317,213,154)		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
603,287,550		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(90,809,904)		إصدار الوحدات
512,477,646		استرداد الوحدات
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
195,264,492		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
195,264,492	5	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق أرتال للمرابحات  
(المدار من قبل شركة أرتال المالية)**

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م إلى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

**1. الصندوق ونشاطاته**

صندوق أرتال للمرابحة ("الصندوق") هو صندوق أدوات أسواق النقد - عام مفتوح تأسس في المملكة العربية السعودية، بموجب لائحة صناديق الاستثمار و متوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية. بدأ الصندوق عملياته في 24 يناير 2023م.

الصندوق مدار من قبل شركة أرتال المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مغلقة منظمة وقائمة بموجب اللوائح النظامية في المملكة العربية السعودية، والسجل التجاري رقم 1010501601، ومرخصة كمؤسسة مالية من قبل هيئة سوق المال في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم 18195-02.

الهدف الاستثماري الرئيسي للصندوق هو تحقيق عوائد استثمار بمخاطر أقل لحاملي وحدات الصندوق وذلك للحفاظ على رأس المال وتوفير السيولة من خلال الاستثمار في أسواق النقد وغيرها من معاملات الأدوات المالية المتوافقة مع الضوابط الشرعية المعتمدة من لجنة الرقابة الشرعية.

قام الصندوق بتعيين البلاد المالية ("أمين الحفظ")، وهي شركة مساهمة منظمة وقائمة بموجب اللوائح النظامية في المملكة العربية السعودية والسجل التجاري رقم 1010240489 بتاريخ 1428/11/11 هـ، ومرخصة كمؤسسة مالية من قبل هيئة سوق المال في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم 08100-37 بتاريخ 1429/4/2 هـ.

تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة سوق المال بتاريخ 14 جمادى الأولى 1444 هـ (الموافق 8 ديسمبر 2022م).

في 28 فبراير 2023م، تم تغيير أسم الصندوق من صندوق شركة شركاء القيمة المالية للمرابحات الي صندوق أرتال للمرابحات.

تعتبر القوائم المالية الأولية الموجزة عن الفترة من 24 يناير 2023م حتي 30 يونيو 2023م هي القوائم الاولي للصندوق.

**2. اللوائح النظامية**

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") الصادرة عن هيئة سوق المال.

**3. أسس الإعداد**

**1.3 بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 - التقارير المالية الأولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن نتائج الفترة المنتهية في 30 يونيو 2023م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.

**2.3 أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

**3.3 عملة النشاط وعملة العرض**

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). ويتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي باعتباره عملة النشاط وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

**4.3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي أي فترات لاحقة تتأثر بذلك.

### 3. أسس الإعداد (تتمة)

#### 4.3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

#### 5.3 الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهو مقتنع بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### 4. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي شرح للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الحسابات الجارية لدى بنك محلي. ويتم قياس النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

#### الأدوات المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام المتعاقد عليها فيما يخص الأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها أو مطروحاً منها تكاليف المعاملة المتزايدة والمرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل. ويتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مباشرة بعد الاعتراف الأولي، إن وجد، للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، كما هو مبين في الإيضاح 2.3، مما يؤدي إلى الاعتراف بالخسارة المحاسبية في قائمة الدخل الشامل عند نشأة الأصل حديثاً.

#### تصنيف وقياس الموجودات المالية

#### تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تحققت كلا الشرطين التاليين ولم يتحدد تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل الهدف منه هو حيازة الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها؛ و
- ينتج عن الشروط المتعاقد عليها فيما يخص الأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط دفعات من أصل الدين والفائدة عليه.

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا تحققت كلا الشرطين التاليين ولم يتحدد تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل الهدف منه هو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وبيع الموجودات المالية؛ و
- ينتج عن الشروط المتعاقد عليها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط دفعات من أصل الدين والفائدة عليه.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمارات في حقوق الملكية التي لم يتم حيازتها بغرض المتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للتغيير عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس جميع الموجودات المالية التي لم تصنف كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية إما على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويرد أدناه شروط تصنيف أدوات الدين.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدِر؛ أي الأدوات التي لا تتضمن التزام متعاقد عليه بالدفع والتي تثبت وجود حصة متبقية في صافي موجودات المصدِر.

يقوم الصندوق بتصنيف أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقيس الصندوق لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي يختار فيها مدير الصندوق، عند الاعتراف الأولي، أن يتحدد تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية بشكل غير قابل للتغيير بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في تحديد تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عندما يتم حيازتها لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند القيام بهذا الخيار، فإنه يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض (وعكس خسائر الانخفاض) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل توزيعات الأرباح العائد على هذه الاستثمارات، فإنه يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل طالما ثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المحصّلة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب القبض و الدفع، وإذا كان الصندوق:

- يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى حد كبير، أو
- لا يقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى حد كبير، ولم قام بتحويل السيطرة على الأصل.

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف (تتمة)

عندما يحول الصندوق حقه في تحصيل التدفقات النقدية من أحد الموجودات بموجب ترتيب القرض و الدفع)، ولا يحول أو يحتفظ إلى حد كبير بجميع المخاطر والمافع المصاحبة لملكية الأصل ولا يحول السيطرة على الأصل، فيتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. وفي هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضا بمطلوبات مرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحوَّلة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بالغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاءه.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يقيس الصندوق مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار 12 شهرًا:

- الموجودات المالية التي تم تحديدها بمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير المالي؛ و
- الموجودات المالية الأخرى التي لم تزد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تقع على مدى العمر المتوقع للأصل) بصورة جوهرية منذ الاعتراف الأولي بها.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية تحدّد تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشترية والمبيعات بالطريقة الاعتيادية هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب التسوية في إطار زمني محدد بشكل عام من خلال التنظيم أو الاتفاقيات بالسوق.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق نظامي قائم وملزم بمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي الصندوق التسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

لا يكون هذا هو الحال عمومًا مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق وذلك في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تقع جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام متعاقد عليه بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.

#### 4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تشمل جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية المعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي الأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للسداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن الاحتفاظ بجميع الميزات، أو إذا لم تستوفى جميع الشروط المحددة، أو لم يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك تحتفظ بجميع الميزات واستوفت جميع الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم معالجة إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد محاسبياً على أنها معاملات حقوق ملكية.

ولا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

##### المصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

##### معاملات الاستثمارات

يتم الاعتراف بمعاملات الاستثمارات على أساس تاريخ التداول.

##### أتعاب الإدارة والمصرفوات الأخرى

يتم تحميل أتعاب الإدارة والمصرفوات الأخرى بمعدلات / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. يتم احتساب رسوم الإدارة على أساس يومي بناءً على صافي قيمة أصول الصندوق ويتم خصمها شهرياً على النحو التالي:

الفئة	النسبة
أ	0.5%
ب	0%

##### الزكاة

إن الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

##### صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على عدد الوحدات في نهاية الفترة.

##### توزيعات الأرباح

يتم اثبات دخل توزيعات الأرباح إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلام الدفعات بتوزيعات الأرباح. بالنسبة للأوراق المالية في حقوق الملكية المتداولة، عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيع الأرباح. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل في بند مستقل.

##### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن موعد السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع تحصيله، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

صندوق ارتال للمرابحات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م الى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق التزامات (قانونية أو ضمنية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن يكون سداد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج بالمنافع الاقتصادية وإذا أمكن قياس قيمتها بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات لخسارة التشغيل المستقبلية.

صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تتضمن إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس أرباح وخسائر غير محققة من الأدوات المالية للفترة السابقة التي تحققت في فترة التقرير المالي. ويتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات أو المتحصلات النقدية التي تتم بموجب عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المتحصلات على حسابات الضمان لهذه الأدوات).

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وينوى الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، حسب الاقتضاء.

5. النقد وما في حكمه

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)

107,080  
195,157,412  
195,264,492

نقد لدى البنوك  
ودائع مرابحة - بأجال استحقاق في غضون ثلاثة أشهر (ايضاح 6)

\* وتكون ودائع المرابحة هذه بأجال استحقاق في غضون 3 أشهر فأقل من تاريخ الإيداع وتحمل معدلات عمولة خاصة تتراوح من 5.35 % إلى 5.88 % سنويًا.

6. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - ودائع المرابحة

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)

80,314,354  
7,800,000  
46,000,000  
107,125,165  
11,581,481  
40,000,000  
73,967,015  
124,621,500  
22,900,000  
514,309,515

مصرف الراجحي  
البنك العربي الوطني  
بنك اى بي سى المؤسسة العربية المصرفية  
بنك الجزيرة  
البنك السعودي الفرنسي  
بنك الإمارات دبي الوطني - السعودية  
بنك الخليج الدولي  
بنك قطر الوطني  
البنك السعودي للاستثمار

صندوق ارتال للمرابحات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م إلى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

6. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - ودائع المراجعة (تتمة)

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)

195,157,412  
319,152,103

مستحق في غضون 3 أشهر (إيضاح 5)\*  
مستحق في غضون ما يتراوح بين 3 إلى 12 شهرًا

\* وقد تم تصنيف ودايع المراجعة المستحقة في غضون ما يقل عن ثلاثة أشهر ضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي.

1.6 يتراوح معدل الأرباح على ودايع المراجعة من 5.52% إلى 5.90% سنويًا، وجميع ودايع المراجعة ستكون مستحقة في غضون ما يقل عن 12 شهرًا.

2.6 ويمثل الجدول التالي الحركة على الاستثمارات في ودايع المراجعة المدرجة بالتكلفة المطفأة خلال السنة.

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)

-  
1,343,669,861  
(829,360,346)  
7,133,500  
(2,061,185)  
(5,072,315)  
514,309,515

القيمة الدفترية كما في 24 يناير  
الإضافات خلال الفترة  
الاستحقاقات خلال الفترة  
الأرباح المحققة على المراجحات خلال الفترة (إيضاح 10)  
الأرباح المحصّلة من المراجحات خلال الفترة  
الفوائد المستحقة خلال الفترة (إيضاح 7)  
القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة

7. المصروفات المدفوعة مقدمًا والموجودات الأخرى

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)

5,072,315  
11,963  
5,084,278

فوائد مستحقة على ودايع المراجعة (إيضاح 6)  
مصروفات مدفوعة مقدمًا

8. معاملات الوحدات

فيما يلي الاشتراكات المدفوعة والملتمّم بها كما في:

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)  
(الوحدات بالعدد)

-  
59,735,624  
(8,992,581)  
50,743,043

عدد الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرّة خلال الفترة  
الوحدات المستردّة خلال الفترة  
صافي التغير في الوحدات

50,743,043

عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق ارتال للمراجعات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م إلى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

8. معاملات الوحدات (تتمة)

لمدير الصندوق إصدار عدد غير محدود من الوحدات في الصندوق وفقاً لهذه الشروط والأحكام. وتمثل كل وحدة حصة مشاعة في أصول الصندوق:  
1. فئة أ المالكي الوحدات العامة.  
2. الفئة ب هي المحافظ / الصناديق التي يديرها مدير الصندوق وموظفو مدير الصندوق

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)

القيمة	الوحدات	الفئة أ
84,225,000	8,363,162	الاشتراكات
(4,081,000)	(400,085)	الاستردادات
80,144,000	7,963,077	
519,062,550	51,372,462	الفئة ب
(86,728,904)	(8,592,496)	الاشتراكات
432,333,646	42,779,966	الاستردادات
512,477,646	50,743,043	

9. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

وتعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على الآخر أو كان له الصلاحية للتأثير الجوهرى عليه في اتخاذ قراراته المالية أو التشغيلية. وعند النظر في كل علاقة محتملة تربط بين طرفين، فإن الاهتمام يوجّه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد وضعها القانوني.

وتشمل الأطراف ذات علاقة شركة ارتال المالية ("مدير الصندوق")، والشركات التابعة لمدير الصندوق، والصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق وأيضاً حاملي وحدات الصندوق.

يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات علاقة في إطار نشاطاته المعتاد.

يتمثل أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة كما يلي:

مبلغ المعاملة خلال الفترة من 24 يناير 2023 إلى 30 يونيو 2023 (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(4,000)	مصاريف أتعاب مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة

تنازل مدير الصندوق عن رسوم الإدارة المستحقة على مالكي الوحدات من الفئة أ للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023.

10. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	التكلفة المطفأة	30 يونيو 2023م (غير مراجعة) كما في قائمة المركز المالي الأولية موجودات
-	195,264,492	النقد وما في حكمه
-	319,152,103	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحات
-	5,084,278	المصرفيات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
-	519,500,873	الإجمالي

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في 30 يونيو 2023م كمطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

## 11. إدارة المخاطر المالية

### 1.11 عوامل المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى ضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من مواصلة تقديم أقصى عوائد ممكنة إلى حاملي وحداته وضمان قدر معقول من السلامة لهم.

نشاطات الصندوق تعرّضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العمليات.

ويتولى مدير الصندوق مسؤولية التحقق من المخاطر والرقابة عليها. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو المسئول في نهاية الأمر عن الإدارة العامة للصندوق.

ويتم رصد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعية من قبل مدير الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة بأحكامه وشروطه لتحديد الاستراتيجيات العامة لأعماله، وتحملها للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة توازن المحفظة تماشيًا مع المبادئ التوجيهية لآلية الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يكون عرضة لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

#### أ) مخاطر السوق

##### (1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما نتيجةً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وهي تنشأ عن وجود أدوات مالية مسجلة بعملات أجنبية.

لا يواجه الصندوق أي مخاطر تتعلق بصرف العملات الأجنبية لأن جميع معاملاته تتم بالريال السعودي.

##### (2) مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي مخاطر التغير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما أو القيم العادلة للأدوات المالية بأسعار عملات ثابتة نتيجةً للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

وتتمثل استثمارات الصندوق في المراجعات في أدوات مالية بأسعار عمولة ثابتة، وبالتالي يكون الصندوق عرضة لمخاطر أسعار العملات، غير ان ودائع المراجعة تُعتبر قصيرة الأجل، وتُستحق محفظتها الجوهرية في غضون سنة واحدة. وعليه، لا يكون الصندوق عرضة لمخاطر أسعار عملات جوهرية.

##### (3) مخاطر الاسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في احتمالية تغير قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجةً للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العملات.

وتظهر مخاطر الأسعار كنتيجة في المقام الأول لحالات عدم التأكد التي تنشأ حول الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويقوم مدير الصندوق بتنويع المحفظة الاستثمارية ويرصد عن كثب تغيرات أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، احتفظ الصندوق باستثمارات في حقوق الملكية.

#### ب) مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وتتمثل في تعرّض أحد طرفي الأداة المالية لخسارة مالية بسبب عدم مقدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته.

وتتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف مقابلة حسنة السمعة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد حالات التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، ومواصلة تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. ويُعتبر الصندوق عرضة لمخاطر ائتمان فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة.

صندوق ارتال للمرابحات  
(المدار من قبل شركة ارتال المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة من 24 يناير 2023م إلى 30 يونيو 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1.11 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة البنكية الخاصة بالصندوق واستثماراته المدرجة بالتكلفة المطفأة استنادًا إلى تصنيفات الجدارة الائتمانية من مصادر خارجية والتي تتجاوز في جميع الحالات، درجات التصنيف الاستثماري. وفيما يلي جدول بالأرصدة البنكية والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة إلى جانب مع تصنيفاتها الائتمانية:

ويقوم مدير الصندوق بعرض التركزات الائتمانية للمحفظة الاستثمارية حسب الأطراف المقابلة. وتُدار الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام تصنيفات الجدارة الائتمانية من قبل وكالات تصنيف ائتماني مرموقة. وكما في 30 يونيو 2023م، احتفظ الصندوق باستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة بالجودة الائتمانية التالية:

30 يونيو 2023م  
(غير مراجعة)

	التصنيفات من طرف المؤسسة المالية النقد لدى البنوك A3 (موديز)
107,080	
107,080	
	ودائع المرابحة
80,314,354	A1 (موديز)
59,381,481	A2 (موديز)
22,900,000	A3 (موديز)
124,621,500	Aa3 (موديز)
181,092,180	Baa1 (موديز)
46,000,000	BBB- (إس أند بي غلوبال)
514,309,515	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة الصندوق على استخدام الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها إما نقدًا أو عن طريق موجودات مالية أخرى.

وتعتبر استثمارات الصندوق قابلة للاسترداد بسهولة. يقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة بصورة منتظمة ويسعى لضمان توفر الأموال الكافية اللازمة للوفاء بأي التزامات عند نشوئها.

جميع المطلوبات المالية مستحقة في غضون فترة تقل عن سنة واحدة.

(د) مخاطر العمليات

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنيات والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق وكذلك عن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

ويهدف الصندوق لإدارة مخاطر العمليات بحيث يوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق العوائد لحاملي الوحدات.

## 11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المتداولة في ختام التداول في تاريخ التقرير المالي. ويتم تقييم الأدوات التي لم يتم إدراج مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للبيع.

السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بصورة مستمرة. ويُفترض أن تكون القيمة الدفترية مخصصًا منها مخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، للاداة المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها العادلة.

ويضمُّ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى 1 وهي أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لذات الموجودات أو المطلوبات ويمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- معطيات المستوى 2 وهي معطيات بخلاف الأسعار المتداولة ضمن المستوى 1 ويمكن ملاحظتها للموجودات او المطلوبات، إما بصورة مباشر أو غير مباشر؛ و
- معطيات المستوى 3 وهي معطيات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

أما الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة، والمصنفة بالتالي ضمن المستوى 1، فتشمل أدوات حقوق الملكية المدرجة في السوق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المتداول لهذه الأدوات.

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر، فيحدّد الصندوق التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أدنى مستوى من المعطيات الجوهرية في قياس القيمة العادلة ككل)، وقد حدثت التحويلات في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التغيير. وخلال هذه الفترة، لم يكن هناك تحويلات ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية التي يتم حيازتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أما الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه ودائع المراهبة فهي موجودات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف المقابلة. وبالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، تكون القيمة الدفترية تقديرًا تقريبيًا للقيمة العادلة.

## 12. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث تعديل هامة لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب إفصاحات و / أو تعديلات في القوائم المالية.

## 13. اعتماد القوائم المالية

تمت اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وأذن بإصدارها مجلس إدارة الصندوق بتاريخ 19 محرم 1445هـ الموافق (6 أغسطس 2023م).