

صندوق معيار للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مفتوح)

(مدار من قبل شركة معيار المالية)

تقرير فحص المراجع المستقل مع القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

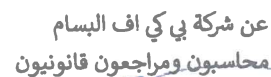
<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حاملي الوحدات لصندوق معيار للأسهم السعودية
بإدارة شركة معيار كابيتال

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق معيار الأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل معيار كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية للخسارة الشاملة، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية 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.

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 الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد 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 نبدى أي رأى مراجعة.

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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.



إبراهيم النيسام

محاسب قانونی

ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الاصول
٣٥٢,٦٩٢	٧,٧٦٦,١٣٤	٧	النقد وما في حكمه
٦٢,٩٨٠,٧٨١	٥٧,٩٠٤,٩٥٩	٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١١٧,٣٣٩	-		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
-	١٧٥,٥٢٦		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٦٦,٤٥٠,٨١٢	٦٥,٨٤٦,٦١٩		اجمالي الاصول
			الالتزامات
٥٧,٨١٣	٩١,٠٨٢		مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
٥٧,٨١٣	٩١,٠٨٢		إجمالي الالتزامات
			صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦٦,٣٩٢,٩٩٩	٦٥,٧٥٥,٥٣٧		
			وحدات مصدرة (بالعدد)
٥,٤٠٤,٣٤٦	٥,٤٧٥,٠١٧		
			قيمة الوحدة (بالريال السعودي)
١٢,٢٩	١٢,٠١		

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	الدخل
٦,٦٤٧,١١٣	٢,٠٠٩,٢٢٤	٨	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٥٩,٢٠٦	(٢,٩٥١,٢١١)	٨	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٣,٨٧٢	٨٢٠,١٨٦	٨	دخل توزيعات أرباح
١١,٢١٠,١٩١	(١٢١,٨٠١)		إجمالي (الخسارة) / الدخل
(٢,٥٢٧,٣٢٢)	(١,١٢٠,٤١٥)	٩	المصروفات
(٥١٣,٣٥٥)	(٢٣٦,١١٥)		الالتعاب الأداء
(٣,٠٤٠,٦٧٧)	(١,٣٥٦,٥٣٠)		مصروفات أخرى
			إجمالي المصروفات
٨,١٦٩,٥١٤	(١,٤٧٨,٣٣١)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨,١٦٩,٥١٤	(١,٤٧٨,٣٣١)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة التغيرات في صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٥١,٧٦٧,٨٦٩	٦٦,٣٩٢,٩٩٩	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨,١٦٩,٥١٤	(١,٤٧٨,٣٣١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الفترة
٤,٧٦٨,٩٤٩ (٣٠٥,٧٣١)	١,١٥٠,٠٠٠ (٣٠٩,١٣١)	وحدات مصدرة خلال الفترة
٤,٤٦٣,٢١٨	٨٤٠,٨٦٩	وحدات مستردة خلال الفترة
٦٤,٤٠٠,٦٠١	٦٥,٧٥٥,٥٣٧	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة / للفترة:		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٤,٧٨٧,٠١٩	٥,٤٠٤,٣٤٦	عدد الوحدات في بداية الفترة
٣٩٦,٧٦٤ (٢٥,٢١٩)	٩٤,٤٠٤ (٢٣,٧٣٣)	الوحدات المُصدرة خلال الفترة
٣٧١,٥٤٥	٧٠,٦٧١	الوحدات المُستردة خلال الفترة
٥,١٥٨,٥٦٤	٥,٤٧٥,٠١٧	صافي الزيادة في عدد الوحدات
		عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الايضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) / ربح الفترة
	(١,٤٧٨,٣٣١)	٨,١٦٩,٥١٤	التعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٨	٢,٩٥١,٢١١	(٤,٠٥٩,٢٠٦)	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١,٤٧٢,٨٨٠	٤,١١٠,٣٠٨	صافي التغيرات في:
٨	(٧١,٠٨١,١٩٧)	(٥٦,٢٣٠,٦٢٨)	إضافة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨	٧٣,٢٠٥,٨٠٨	٤٨,١٥٧,٠٧٣	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٣,١١٧,٣٣٩	-	دفعات مقدمة مقابل شراء استثمارات
	(١٧٥,٥٢٦)	(٣٥,٨٩٠)	توزيعات أرباح مستحقة القبض
	-	(٤٠٤,٩٢٥)	أتعاب أداء مستحقة
	٣٣,٢٦٩	٣١,٥٣٦	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
	٦,٥٧٢,٥٧٣	(٤,٣٧٢,٥٢٦)	صافي التدفقات النقدية الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	١,١٥٠,٠٠٠	٤,٧٦٨,٩٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(٣٠٩,١٣١)	(٣٠٥,٧٣١)	متحصلات من إصدار وحدات
	٨٤٠,٨٦٩	٤,٤٦٣,٢١٨	مدفوعات لاسترداد وحدات
			صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التمويلية
	٧,٤١٣,٤٤٢	٩٠,٦٩٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
	٣٥٢,٦٩٢	١,٢٧٤,٣٦٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	٧,٧٦٦,١٣٤	١,٣٦٥,٠٥٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١. معلومات عامة

إن صندوق معيار للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مفتوح المدة مطروح طرعا عاما يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو المدرجة في سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) وفي أسهم الإصدارات الأولية وحقوق الأولوية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو المدرجة في سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) وصناديق المؤشرات المتداولة والصناديق العقارية المتداولة وصناديق الاستثمار في الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد وصناديق الدخل الثابت المرخصة من هيئة السوق المالية وأدوات الدخل الثابت المتوافقة مع ضوابط اللجنة الشرعية.

مدير ومشغل الصندوق هو شركة معيار المالية، وتم تعيين شركة الراجحي المالية كأمين حفظ الصندوق.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م)، وقام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وجري آخر تحديث لها بتاريخ ١ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٤ م).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، وتمت الموافقة على إغلاق فترة الطرح وبدء عملياته بتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠٢٣ م).

وفي التعامل مع حاملي الوحدات يعتبر الصندوق كيانا مستقلا. وبناء على ذلك، يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية الأولية الموجزة علاوة على ذلك يعتبر حاملي الوحدات حاملين لأصول الصندوق.

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادي الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تكون القواعد سارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وتلزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، كما تلزم القواعد صناديق الاستثمار بتقديم إقرار بالمعلومات حول الزكاة إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوما من نهاية سنتها المالية، بما في ذلك القوائم المالية المراجعة وسجلات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأي بيانات أخرى مطلوبة من قبل الهيئة. وبموجب القواعد لا تخضع صناديق الاستثمار للزكاة شريطة عدم مشاركتها في أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها وفقا للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق الزكاة على حاملي وحدات الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يعمل الصندوق وفقاً لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداء من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات التي تُطلب عادة في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، فقد تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تُعد ضرورية لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٢,٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

١,٤ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملية للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات المعروضة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية الخاصة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

الأحكام والتقديرات والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير هام على القوائم المالية للصندوق موضحة أدناه:

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٢,٤ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهو متأكد من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وبناءً عليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تم استخدام نفس السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، كما تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

لم يتم إصدار معايير محاسبية جديدة، ولكن هناك بعض التعديلات على المعايير القائمة والتي ستطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. وقد تم شرح هذه التعديلات في القوائم المالية السنوية، ولكن تأثيرها على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق لا يُعتبر جوهرياً.

١,٦ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م

تتطابق السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة مع تلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء بعض البنود الموضحة أدناه.

تاريخ النفاذ

١ يناير ٢٠٢٥ م

الوصف

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ – صعوبة تحويل العملات.

لم تفسر هذه التعديلات عن أي تغييرات جوهرية في القوائم المالية للصندوق.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٦. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (تتمة)

٦,٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز النفاذ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥ م ولم يتم تطبيقها مبكرًا

لم تدخل المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية حيز التنفيذ حتى الآن، ولا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

ويرد أدناه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير وتفسيراتها الصادرة ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية للصندوق. كما ينوي الصندوق، حسب الاقتضاء، تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير وتفسيراتها عند دخولها حيز النفاذ.

<u>الوصف</u>	<u>تاريخ النفاذ</u>
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ – التصنيف والقياس للأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية – المجلد ١١	١ يناير ٢٠٢٦ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ – العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - تبسيط الإفصاحات المتعلقة بالشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.	تاريخ النفاذ غير محدّد

٧. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة) ريال سعودي	
٢,١٠٨,٧٢٣	١٥٠,٢٩٤	نقد لدي البنوك
٥,٦٥٧,٤١١	٢٠١,٧٦٨	نقد لدي أمين الحفظ
<u>٧,٧٦٦,١٣٤</u>	<u>٣٥٢,٠٦٢</u>	

يحتفظ الصندوق بالنقد في الحساب الاستثماري لدى شركة الراجحي المالية (أمين الحفظ للصندوق)، لا يُحقق الصندوق أرباح من الحسابات الاستثمارية.

٨. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية وأسهم الشركات المدرجة في السوق السعودية الموازية (نمو)، فيما يلي حركة تلك الاستثمارات كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة) ريال سعودي	
٦٢,٩٨٠,٧٨١	٥٠,٩٥٧,٢٤٦	رصيد بداية الفترة / السنة
٧١,٠٨١,١٩٧	١٢٣,٧٢٣,٢٠٠	إضافات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة خلال الفترة / السنة
(٧٣,٢٠٥,٨٠٨)	(١١٠,٨٧٨,٧٧٥)	مبيعات استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
(٢,٩٥١,٢١١)	(٨٢٠,٨٩٠)	خسائر غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
<u>٥٧,٩٠٤,٩٥٩</u>	<u>٦٢,٩٨٠,٧٨١</u>	الرصيد نهاية الفترة / السنة

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ب- فيما يلي ملخص بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولي حسب القطاع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٥,١١١,٤٩٠	٥,٣٥١,٦٦٤	المواد الأساسية
٤,٤٨٩,٦٢١	٤,٥٦٤,٠١٠	البنوك
٦,٤٩٢,٧٠٢	٧,٣٤٨,٨٠٠	الخدمات المالية
٥,٣٨٦,٥١٧	٥,٧٦٢,٧٢٥	التأمين
٥,٤٦٣,١٠٢	٥,٩٧٣,٣٤٨	النقل
٣,٩٥٦,٦٢٦	٤,٨٠٩,٥٦٠	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٤٨٢,٥٨٢	٢,٥٥٤,٠٩٤	التطبيقات وخدمات التقنية
٨,٧٠٧,٧٥٩	٩,٤٢٥,٨٨٦	الطاقة
٣,٣٣٩,٧٥٠	٢,٣٩٣,٦١٢	السلع الرأسمالية
٤,٥٤٨,٩٣٣	٤,٨٢٣,٦٧٢	الرعاية الصحية
٥,٢٤٩,٨٥٤	٥,١٣١,٦٣٣	الاتصالات
١,٩١٧,٤٣٦	١,٩٣٩,٩١٧	إدارة وتطوير العقارات
٧٥٨,٥٨٧	٧٧٧,٢٤٩	الصناديق العقارية المتداولة (ريبت)
٥٧,٩٠٤,٩٥٩	٦٠,٨٥٦,١٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
١٤,٧٩٠,٧٠٣	١٥,٩٥٦,٨٤٥	المواد الأساسية
٧,٢٩٥,١٤٩	٦,٨٧٩,٤٢٢	البنوك
٦,٨٧٨,١١٢	٦,١٨٨,٣٣٣	الخدمات المالية
٦,١٤٩,٧٩٢	٥,٩٨٥,٥٤٧	التأمين
٤,٤٩٥,٠١٧	٣,٧٠٢,٥٣٣	النقل
٣,٨٤٤,٨٠٧	٤,١١٤,٩٦٠	الخدمات التجارية والمهنية
٣,٥٨١,٥٥٠	٣,٧٣٣,٤٤٠	التطبيقات وخدمات التقنية
٣,٠٢٢,٦٥٤	٣,٧٧٤,١٣٧	الطاقة
٢,٩٤٤,٦٤٨	٢,١٦٥,٣٦٥	السلع الرأسمالية
٢,٦٤١,٢١٢	٣,٠١٧,٤٠٢	المرافق العامة
٢,٣٠٣,٨٨٨	٢,٤٩١,٣٨٨	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٣,٣٤٨	الاتصالات
٢,٠٥٦,٠٠٠	٢,٤٥٢,٠٠٧	إدارة وتطوير العقارات
٧٧٧,٢٤٩	٩٨٦,٩٤٥	الصناديق العقارية المتداولة (ريبت)
٦٢,٩٨٠,٧٨١	٦٣,٨٠١,٦٧٢	

ج- باع الصندوق خلال الفترة استثمارات بالقيمة العادلة بصافي قيمة دفترية بلغت ٧٣,٢٠٥,٨٠٨ ريال سعودي وذلك مقابل ٧٥,٢١٥,٠٣٢ ريال سعودي، مما نتج عن ذلك أرباح محققة قدرها ٢,٠٠٩,٢٢٤ ريال سعودي.

د- خلال الفترة حقق الصندوق دخل توزيعات أرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ٨٢٠,١٨٦ ريال سعودي وتم استلامها بالكامل خلال الفترة.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتألف الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضا بعض كيانات الأعمال التي يكون لمدير الصندوق أو الإدارة العليا مصلحة فيها.

في سياق الأنشطة العادلة للصندوق، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقا لشروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

أ- فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قام بها الصندوق خلال الفترة / السنة والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد مدين/ (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
-	-	(٢,٦٧٧,٠٩١)	(١,١٣٢,٤٦٤)	أتعاب أداء	شركة معيار المالية
(١٨,٠٠٠)	(٥,٩٥١)	(٢٤,٠٠٠)	١٢,٠٤٩	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة

- **أتعاب الأداء:** يحق لمدير الصندوق أتعاب للأداء قدرها ٢٠٪ من قيمة صافي أرباح أصول الصندوق (بعد خصم جميع رسوم الصندوق) تحسب يوميا وتستقطع ربع سنويا، ولا يتم احتساب رسوم الأداء في حال لم يرتفع سعر الوحدة عن نقطة الأساس للصندوق وهي أعلى سعر وحدة للصندوق خلال الفترة / السنة.

- **مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:** يحصل كل عضو مستقل في مجلس الإدارة على مكافأة قدرها ٣,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع، وبحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنويا لكل عضو.

١٠. آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١١. الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٢. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ).