

صندوق معيار للمراجعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة معيار المالية)

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

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة 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 - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

المقدمة

نطاق الفحص

الاستنتاج

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C. R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
٢٠,١٤٨,٦٧٤	٣٠,٧٧٧,٧٨٦	٧	النقد وما في حكمه
٩,٤٤٦,٧٧٩	٣١,١٨٦,٦١٩	٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٦٥١,٢٣٣	٩	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٥,٦٥٦,٢٥٦	-		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
٨٨,٥٦٧	١٠,٦٢٣		عمولات خاصة مستحقة
٣٨,٣٤٠,٢٧٦	٦٩,٦٢٦,٢٦١		إجمالي الأصول
			الالتزامات
١٣,٣٧٩	٢٦,٣٠٥	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٣,٧٨٢,١٠٦	٢٥٧,٠٨٩	١١	مصرفات مستحقة أخرى
٣,٧٩٥,٤٨٥	٢٨٣,٣٩٤		إجمالي الالتزامات
٣٤,٥٤٤,٧٩١	٦٩,٣٤٢,٨٦٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣,٠٨٥,٩٠٠	٦,٠٤٧,٠٠٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١,١٩	١١,٤٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	ايضاح	الدخل
-	٥٦,٨١٠	٨	أرباح محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٩٠٤	٥٦٩,٠٨٩	٨	أرباح غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠٢,٩١٣	٥٣٠,٥٢٨		أرباح محققة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٢١١,٣٩٢	١٥١,٢٣٣	٩	أرباح غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	٨٠,٩٣٣		أرباح محققة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
-	١٠,٦٢٣		أرباح غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١,١٣٤,٢٠٩	١,٣٩٩,٢١٦		اجمالي الايرادات
(٨٦,٩٩٦)	(١١٥,٩٧٨)	١٢	المصروفات
(٢١,٤٧٥)	(٢٠,٥٣٠)		أتعاب ادارة الصندوق
(٤٤,٩٩٨)	(٢٨,٠٧٢)		اتعاب الحفظ
(١٥٣,٤٦٩)	(١٦٤,٥٨٠)		مصروفات أخرى
٩٨٠,٧٤٠	١,٢٣٤,٦٣٦		اجمالي المصروفات
-	-		صافي ربح الفترة
٩٨٠,٧٤٠	١,٢٣٤,٦٣٦		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٣٨,٩٩٣,٩٨٣	٣٤,٥٤٤,٧٩١	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٩٨٠,٧٤٠	١,٢٣٤,٦٣٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,١٧٢,٠٦٣ (١٧,٤٣٣,٥٨٩) (٤,٢٦١,٥٢٦)	٦٤,١٩٦,٦٢٠ (٣٠,٦٣٣,١٨٠) ٣٣,٥٦٣,٤٤٠	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات: إصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٥,٧١٣,١٩٧	٦٩,٣٤٢,٨٦٧	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة
فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة) الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة) الوحدات	معاملات الوحدات (بالعدد)
٣,٦٦٣,٢٣٤	٣,٠٨٥,٩٠٠	كما في بداية الفترة
١,٢١٩,٧٩٠ (١,٦١٣,٧٨٨) (٣٩٣,٩٩٨)	٥,٦٨٥,٥٨٦ (٢,٧٢٤,٤٨٤) ٢,٩٦١,١٠٢	إصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير في عدد الوحدات
٣,٢٦٩,٢٣٦	٦,٠٤٧,٠٠٢	صافي عدد الوحدات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ 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
٩٨٠,٧٤٠	١,٢٣٤,٦٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح للفترة
(١٩,٩٠٤)	(٥٦٩,٠٨٩)	(أرباح) غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١١,٣٩٢)	(١٥١,٢٣٣)	(أرباح) غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	(١٠,٦٢٣)	(أرباح) غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٧٤٩,٤٤٤	٥٠٣,٦٩١	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,١٧٠,٧٥١)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٨٣١,٦٢٦)	(٤,٤٢١,٥٥٠)	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	١٠,٦٢٣	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
-	٥,٦٥٦,٢٥٦	مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٢٧٥,١٨٧	(٥٠٦)	عمولات خاصة محصلة
(٤,٠٨٢)	١٢,٩٢٦	أتعاب إدارة مستحقة
(١٢,٦٥٩)	(٣,٥٢٥,٠١٧)	مصرفوات مستحقة أخرى
(١٣,٨٢٣,٧٣٦)	(٢٢,٩٣٤,٣٢٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٣,١٧٢,٠٦٣	٦٤,١٩٦,٦٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٤٣٣,٥٨٩)	(٣٠,٦٣٣,١٨٠)	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤,٢٦١,٥٢٦)	٣٣,٥٦٣,٤٤٠	استردادات الوحدات
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٨,٠٨٥,٢٦٢)	١٠,٦٢٩,١١٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢٣,٧٨٤,١٢٢	٢٠,١٤٨,٦٧٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥,٦٩٨,٨٦٠	٣٠,٧٧٧,٧٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

٧

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق معيار للمرابحة ("الصندوق") - هو صندوق نقد عام مفتوح أنشئ و تتم إدارته بموجب اتفاقية بين شركة معيار المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات").

يهدف الصندوق الي تحقيق عوائد استثمارية والحفاظ على رأس المال في استثمارات منخفضة المخاطر لحاملي وحدات الصندوق وتوفير السيولة من خلال الاستثمار بشكل اساسي في صفقات المربحات وغيرها من الصفقات في الأدوات المالية قصيرة ومتوسطة الأجل المتوافقة مع الضوابط الشرعية للجنة الشرعية للصندوق. لا يتم توزيع أي أرباح على حاملي الوحدات، بل تُعاد استثمار جميع الأرباح والإيرادات في نفس الصندوق.

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوحًا. ويتم تحديد قيمة محفظة الصندوق بشكل يومي. يتم تحديد صافي قيمة الأصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق على إجمالي عدد الوحدات القائمة.

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.

تُطبق هذه القواعد اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣، وتلزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، كما تلزم القواعد صناديق الاستثمار بتقديم إقرار بالمعلومات حول الزكاة إلى الهيئة خلال ١٢٠ يومًا من نهاية السنة المالية للصندوق، بما في ذلك القوائم المالية المُدققة 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 وفقًا للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق الزكاة على حاملي وحدات الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يعمل الصندوق وفقًا للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتبارًا 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 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقًا لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، والشروط والأحكام.

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 وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة

٣,٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل عملة النشاط للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية

١,٤ استخدام الأحكام والتقدير 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 والتقدير 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 والتقدير 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 تقدير وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

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

الأحكام والتقدير والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة 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، ، ليس لدى إدارة الصندوق أي شكوك جوهريّة قد تؤثر على قدرة الصندوق على مواصلة أنشطته وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٥. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية

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

البيان

١ يناير ٢٠٢٥ م

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ – صعوبة تحويل العملات.

لم تسفر هذه التعديلات عن أي تغييرات جوهريّة في القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (تتمة)

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

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

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

البيان

تاريخ النفاذ

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و المعيار 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 و المعيار 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 محدد

٧. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	نقد لدى أمين الحفظ إيداعات مرابحة ذات أجل استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل
٣٧٧,٧٨٦	٢٠,٧٦٦	
٣٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٠,١٢٧,٩٠٨	
٣٠,٧٧٧,٧٨٦	٢٠,١٤٨,٦٧٤	

يحفظ الصندوق بالنقدية في الحساب الاستثماري لدى شركة البلاد المالية (أمين الحفظ للصندوق)، لا يُحقق الصندوق أرباح من الحسابات الاستثمارية.

٨. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	قيمة الاستثمارات في بداية الفترة/السنة شراء استثمارات خلال الفترة/السنة استبعاد استثمارات الفترة/السنة ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قيمة الاستثمارات في نهاية الفترة/السنة
٩,٤٤٦,٧٧٩	-	
٢٩,٠٠٣,٩٤١	٢٠,٢٦٩,٠٠٠	
(٧,٨٩٠,٠٠٠)	(١١,٠٠٥,٠٠٠)	
٥٦,٨١٠	١١٨,٢٦٣	
٥٦٩,٠٨٩	٦٤,٥١٦	
٣١,١٨٦,٦١٩	٩,٤٤٦,٧٧٩	

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة – مرابحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	إيداعات مرابحة لدى البنوك الأخرى عمولة خاصة مستحقة - مرابحة
٣٤,٩٠٠,٠٠٠	٢٠,١٢٧,٩٠٨	
١٥١,٢٣٣	٧٨,٤٥٠	
٣٥,٠٥١,٢٣٣	٢٠,٢٠٦,٣٥٨	

تم تصنيف العمولات المستحقة ضمن حساب منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	إيضاح	إيداعات مرابحة المستحقة خلال ثلاثة أشهر إيداعات مرابحة المستحقة لأكثر من ثلاثة أشهر
٣٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٠,١٢٧,٩٠٨	٧	
٤,٥٠٠,٠٠٠	-		
٣٤,٩٠٠,٠٠٠	٢٠,١٢٧,٩٠٨		

- ١,٩ تُودع إيداعات مرابحة لدى بنوك محليه ذات تصنيف ائتماني جيد.
- ٢,٩ تم تصنيف ايداعات المربحات المستحقة خلال ثلاثة أشهر فأقل ضمن النقد وما في حكمه بقائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- ٣,٩ يتراوح معدل الربح على ودائع المربحة من ٥,٧٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً وجميع ودائع المربحة مُستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- ٤,٩ يمثل الجدول التالي حركة استثمارات ودائع المربحة المدرجة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	القيمة الدفترية كما في بداية الفترة/السنة إضافات خلال الفترة/السنة مستحق خلال الفترة/السنة عوائد المربحة المحصلة خلال الفترة/السنة القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة
٢٠,٢٠٦,٣٥٨	٢٤,٢٢٥,٠٤٧	
٢٣٢,٨٠٠,٠٠٠	٤٥٠,١٤١,٥٤٠	
(٢١٨,٥٦٤,١٠٣)	(٤٥٦,٣٩٦,٧٥٨)	
٦٠٨,٩٧٨	٢,٢٣٦,٥٢٩	
٣٥,٠٥١,٢٣٣	٢٠,٢٠٦,٣٥٨	

١٠. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – صكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	الصكوك صك البنك السعودي الأول الإجمالي
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – صكوك (تتمة)
١,١٠ يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في الصكوك المدرجة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	القيمة الدفترية كما في ١ يناير إضافات خلال الفترة/السنة أرباح مستحقة القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة
٣,٠١٠,١١٧	-	
٨٠,٩٣٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٦٢٣	١٠,١١٧	
٣,١٠١,٦٧٣	٣,٠١٠,١١٧	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	الاستحقاق لأكثر من ١٢ شهرًا
٣,١٠١,٦٧٣	٣,٠١٠,١١٧	
٣,١٠١,٦٧٣	٣,٠١٠,١١٧	

٢,١٠ معدل ربح الصك ٦,٠٧٪ سنويًا

٣,١٠ أجرى مدير الصندوق تقييماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولم يُثبت أي مخصص انخفاض القيمة في القوائم المالية الأولية الموجزة نظراً لكون المبلغ غير جوهري.

١١. مصروفات مستحقة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة) بالريال سعودي	دفعات مقدمة لشراء استثمارات أتعاب مهنية مستحقة أتعاب حفظ المستحقة رسوم تداول المستحقة رسوم هيئة السوق المالية المستحقة أتعاب مجلس الإدارة المستحقة رسوم الشريعة المستحقة
٢٠٥,٥٠٢	٣,٧٣٣,٢٥٦	
٢٥,٦٦٣	١٧,٢٥٠	
١٠,١٨٠	١٠,٣٥٠	
٢,٨٥١	-	
٣,٧١٩	-	
٥,٩٥١	١٨,٠٠٠	
٣,٢٢٣	٣,٢٥٠	
٢٥٧,٠٨٩	٣,٧٨٢,١٠٦	

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق حاملي الوحدات ومدير الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. في سير عمله المعتاد تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمها الصندوق خلال الفترة / السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الرصيد كما في		مبلغ المعاملة خلال الفترة		طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)		
١٣,٣٧٩	٢٦,٣٠٥	٨٦,٩٩٦	١١٥,٩٧٨	أتعاب إدارة الصندوق	شركة معيار المالية (مدير الصندوق)
١٨,٠٠٠	٥,٩٥١	١١,٩٥١	٥,٩٥١	رسوم حضور الاجتماعات	أعضاء مجلس الإدارة

*تم تصنيف الرصيد المستحق لشركة معيار المالية ضمن رسوم الإدارة المستحقة، وتم تصنيف الرصيد المستحق لمجلس الإدارة ضمن المصروفات المستحقة الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

١٣. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م (الموافق ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ)