

صندوق معيار للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مفتوح)

(مدار من قبل شركة معيار المالية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغير في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي الوحدات صندوق معيار للأسهم السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق معيار للأسهم السعودية ("الصندوق") الصادر من قبل شركة معيار المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتمثل 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 المُتخذ من قبل المراجع 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. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ونبغاً لذلك فإنه لا يُمكننا 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 رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

أمر آخر

نم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٤م.

نود أن نلفت الإنتباه إن الأرقام المقارنة لقائمة الدخل الشامل الأوليه و قائمة التدفقات النقدية الأوليه و قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية للفترة المالية من ٣ مايو ٢٠٢٣م حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لم يتم فحصها وتم إعدادها بمعرفة إدارة الصندوق.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون



احمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

الخبر

هاتف: ٩٥٥ ١٣ ٢٩٣ ٣٣٧٦
فاكس: ٩٥٥ ١٣ ٨١١ ٣٣٤٨
ص ب ٤٦٥٦

جدة

هاتف: ٩٥٥ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٣١
فاكس: ٩٥٥ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٣٤
ص ب ٦٥٥١

الرياض

هاتف: ٩٥٥ ١١ ٢٥٦ ٣٣٣١
فاكس: ٩٥٥ ١١ ٢٥٦ ٣٤٨٤
ص ب ٩٩٥٥

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٢٧٤,٣٦٠	١,٣٦٥,٠٥٢	٦	الموجودات
-	٣٥,٨٩٠		نقدية و ما في حكمها
٥٠,٩٥٧,٢٤٦	٦٣,٠٩٠,٠٠٧	٧	توزيعات الأرباح المستحقة
٥٢,٢٣١,٦٠٦	٦٤,٤٩٠,٩٤٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
٤٠٤,٩٢٥	-	٨	المطلوبات
٥٨,٨١٢	٩٠,٣٤٨		رسوم أداء مستحقة
٤٦٣,٧٣٧	٩٠,٣٤٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات
٥١,٧٦٧,٨٦٩	٦٤,٤٠٠,٦٠١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٤,٧٨٧,٠١٩	٥,١٥٨,٥٦٤		وحدات مصدرة (بالعدد)
١٠,٨١	١٢,٤٨		قيمة الوحدة (بالريال السعودي)

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة من ٣ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
الدخل			
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٠٥٩,٢٠٦	٢,٩٩٢,٠٧٩	٧
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٦٤٧,١١٣	٣٩٩,٣٨٦	٧
دخل عمولات خاصه من المربحه	-	٤٢,٦٢٥	
إيرادات توزيعات أرباح	٥٠٣,٨٧٢	١٣٩,٢٨٦	٧
إجمالي الدخل	١١,٢١٠,١٩١	٣,٥٧٣,٣٧٦	
المصروفات			
أتعاب أداء	(٢,٥٢٧,٣٢٢)	(٧٩٩,٣٢٦)	٨
مصروفات أخرى	(٥١٣,٣٥٥)	(١١٩,٨٩٩)	
إجمالي المصروفات	(٣,٠٤٠,٦٧٧)	(٩١٩,٢٢٥)	
صافي ربح الفترة	٨,١٦٩,٥١٤	٢,٦٥٤,١٥١	
الدخل الشامل الآخر	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٨,١٦٩,٥١٤	٢,٦٥٤,١٥١	

قائمة التغير في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة من ٣ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في بداية الفترة
٥١,٧٦٧,٨٦٩	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
٤,٧٦٨,٩٤٩	٥٠,١٥٣,٩٠٤	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٠٥,٧٣١)	(١,٥٤١,٠٩٧)	صافي ربح الفترة
٨,١٦٩,٥١٤	٢,٦٥٤,١٥١	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,١٦٩,٥١٤	٢,٦٥٤,١٥١	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في نهاية الفترة
٦٤,٤٠٠,٦٠١	٥١,٢٦٦,٩٥٨	

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة من ٣ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	عدد الوحدات في بداية الفترة
٤,٧٨٧,٠١٩	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
٣٩٦,٧٦٤	٥,٠١٠,٦٢٢	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٥,٢١٩)	(١٥٢,١٤٩)	صافي التغير في الوحدات في نهاية الفترة
٣٧١,٥٤٥	٤,٨٥٨,٤٧٣	عدد الوحدات في نهاية الفترة
٥,١٥٨,٥٦٤	٤,٨٥٨,٤٧٣	

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة من ٣ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨,١٦٩,٥١٤	٢,٦٥٤,١٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٥٩,٢٠٦)	(٢,٩٩٢,٠٧٩)	
٤,١١٠,٣٠٨	(٣٣٧,٩٢٨)	
		صافي التغيرات في :
		إضافة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,١٥٧,٠٧٣	٣,٩٥٦,٠٢٨	
(٣٥,٨٩٠)	-	توزيعات الأرباح المستحقة
(٤٠٤,٩٢٥)	٧٩٩,٣٢٦	رسوم أداء مستحقة
٣١,٥٣٦	١١٩,٨٩٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٣٧٢,٥٢٦)	(٤٢,٨٥٥,٨٠٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المتحصل من إصدار وحدات المسدد لاسترداد وحدات
٤,٧٦٨,٩٤٩	٥٠,١٥٣,٩٠٤	
(٣٠٥,٧٣١)	(١,٥٤١,٠٩٧)	
٤,٤٦٣,٢١٨	٤٨,٦١٢,٨٠٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
٩٠,٦٩٢	٥,٧٥٧,٠٠٤	
١,٢٧٤,٣٦٠	-	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١,٣٦٥,٠٥٢	٥,٧٥٧,٠٠٤	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

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)، وبتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق (٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق.

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 مالكي الوحدات يعتبر الصندوق كيانا مستقلا. وبناء على ذلك، يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية الأولية الموجزة. علاوة على ذلك يعتبر حاملو الوحدات مالكيين لأصول الصندوق.

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى 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 مالكي 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 ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد

٣-١ 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 القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ومع ذلك يتم تضمين السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للصندوق وأدائه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هي القوائم النصف سنوية الأولي للصندوق لذا لا توجد أرقام مقارنة بخلاف قائمة المركز المالي.

٣-٢ 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.

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- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ الموجودة والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات 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 للموجودات المالية والمطلوبات 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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية

للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥,١- المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م ولم يتم تطبيقها مبكراً

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٦- نقدية و ما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	
١,١٣٤,٢٤٣	١٩,٣٠٣	نقدية لدي البنوك
٢٣٠,٨٠٩	١,٢٥٥,٠٥٧	نقدية لدي أمين الحفظ
١,٣٦٥,٠٥٢	١,٢٧٤,٣٦٠	

يحفظ الصندوق بالنقدية في الحساب الإستثماري لدى شركة الراجحي المالية (أمين الحفظ للصندوق)، لا يُحقّق الصندوق أرباح من الحسابات الإستثمارية.

٧- الاستثمارات 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 الرئيسي وأسهم الشركات المدرجة في السوق السعودية الموازية (نمو)، فيما يلي حركة تلك الاستثمارات كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	
٥٠,٩٥٧,٢٤٦	-	رصيد بداية الفترة
٥٦,٢٣٠,٦٢٨	١١٠,٢١٩,٤١٨	إضافة إلى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة خلال الفترة / السنة
(٤٨,١٥٧,٠٧٣)	(٦٣,٤٠٥,٥٩٢)	مبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
٤,٠٥٩,٢٠٦	٤,١٤٣,٤٢٠	أرباح غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣,٠٩٠,٠٠٧	٥٠,٩٥٧,٢٤٦	الرصيد نهاية الفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٩,٠٢٠,٩٤٢	٩,٣٩٤,٩٥٩	المواد الأساسية
١٠,٣٣٦,٠٧٦	٩,٣٨١,٩٩٠	الطاقة
٦,٠٩٢,٧٣٦	٦,٤٦١,٨١٢	الخدمات التجارية والمهنية
٦,٤٤٣,٥٠٤	٥,٩٣٣,٧٦١	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٧,٠٢٣,٦٦٠	٩,٠١٠,٧١٧	النقل
٤,٣٧٩,٣٩٠	٤,٣٨٠,٦٣٠	الرعاية الصحية
٣,٣٤١,٩٥٠	٤,١٧٨,٨٨٤	الخدمات المالية
٢,٢٤٩,٦٥٥	٣,٤٣١,٥٢٣	التأمين
٢,٨٣٧,٠٩٤	٣,٣٨٩,٧١٥	التطبيقات وخدمات التقنية
٣,٢٤٨,٤٥٩	٢,٦٥٠,٥٠٠	أدوية
١٩١,٦٥١	٢٥٦,٧٢٣	السلع الرأسمالية
٥٣٩,٧٨٧	١,٣٣٥,٣٨٦	المرافق العامة
٢,٣٣٨,٩٥١	٢,٤٣٩,١٩١	إدارة وتطوير العقارات
٩٨٦,٩٤٦	٨٤٤,٢١٦	الصناديق العقارية المتداولة
٥٩,٠٣٠,٨٠١	٦٣,٠٩٠,٠٠٧	

٧- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
١,٩٦٦,٧٨٣	١,٦٤٠,٢٩٤		البنوك
١,١٨٨,٨٦٤	١,١٣٠,١٤٠		الخدمات التجارية والمهنية
٣,٧٥٨,٤٥٨	٤,٣٤٤,٣٢٦		تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
٨,٣٤١,٥٨٤	٦,٧٣٧,٣٤٤		الطاقة
٤,٧٥٦,٦١١	٤,٥٥٤,١٤٩		الخدمات المالية
٤,٦٥٠,٦٤٣	٤,٤٨٣,٨٨٩		إنتاج الأغذية
٤,١١٩,٤٥٨	٣,٦٩٥,٠٩٢		التأمين
٧,٩٦٦,٨٤٤	٨,٣١٤,٢٠٠		المواد الأساسية
٢,٠٥٩,٩٤٩	٢,٠١٧,٩٤٣		إدارة وتطوير العقارات
٥٠٨,٧١٩	٥٠٠,٧٩٢		الصناديق العقارية المتداولة
٦,٦٧٠,٠٨٠	٦,٣٣٩,٣٥٥		التطبيقات وخدمات التقنية
٤,٩٦٩,٢٥٣	٣,٠٥٦,٣٠٢		النقل
٥٠,٩٥٧,٢٤٦	٤٦,٨١٣,٨٢٦		

ج- باع الصندوق خلال الفترة استثمارات بالقيمة العادلة بصافي قيمة دفترية بلغت ٤٨,١٥٧,٠٧٤ ريال سعودي وذلك مقابل ٥٤,٨٠٤,١٨٧ ريال سعودي، مما نتج عن ذلك أرباح محققة قدرها ٦,٦٤٧,١١٣ ريال سعودي.

د- خلال الفترة حقق الصندوق إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ٥٠٣,٨٧٢ ريال سعودي و المستلمه بمبلغ ٦٧,٩٨٢ ريال سعودي.

٨- 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- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد مدين/ (دائن)
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م للفترة من ٣ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة معيار المالية	أتعاب أداء	٢,٥٢٧,٣٢٢	-
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت	١١,٩٣٤	(١١,٩٣٤)
		١٢,٠٠٠	(٤٠٤,٩٢٥)
			(١٢,٠٠٠)

- رسوم الأداء: يستحق مدير الصندوق أتعاب حسن أداء قدرها ٢٠% من قيمة صافي أرباح أصول الصندوق (بعد خصم جميع رسوم الصندوق) تحتسب يوميا وتستقطع ربع سنويا، ولا يتم احتساب رسوم الأداء في حال لم يرتفع سعر الوحدة عن نقطة الأساس للصندوق و هي أعلى سعر وحدة للصندوق خلال السنة المالية.

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

٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة

تعد إدارة المخاطر جزءاً لا يتجزأ من الاستثمار وعملية التشغيل، يمكن تقسيم إدارة المخاطر إلى إدارة المخاطر المالية وإدارة المخاطر التشغيلية وقياس المخاطر المستقل. تشمل إدارة المخاطر المالية جميع عناصر عملية الاستثمار. يسمح عدد من أنظمة إدارة المخاطر لمدير الصندوق بملاحظة أي انحرافات عن المراكز المستهدفة والأهداف. تشمل إدارة المخاطر التشغيلية النقاط الأربعة للخسائر المحتملة وهي "العمليات والنظم والأشخاص والأحداث الخارجية. تعد إدارة المخاطر وظيفة مستقلة وهي منفصلة وظيفياً عن إدارة العمليات وإدارة المحافظ. يعد قسم إدارة المخاطر هو المسؤول الرئيسي عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة للصندوق.

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

إطار إدارة المخاطر

يحفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من الأسهم المدرجة في السوق السعودي. تم منح الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة على أساس يومي. في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة فإن مدير الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الأهداف المحددة وضمن الحدود الزمنية المقررة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده المحتفظ به في حساب المتاجرة، ورصيده لدى أمين الحفظ والموجودات الأخرى. لأغراض إعداد تقارير إدارة المخاطر يقوم الصندوق بدراسة وتجميع كل عناصر التعرض لمخاطر الائتمان مثل مخاطر التعثر في السداد الفردية للمدين ومخاطر القطاع. إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر "الأطراف الأخرى" مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بالصندوق. قد ينتج عن أنشطة الصندوق مخاطر في التسوية. "مخاطر التسوية" هي مخاطر الخسارة بسبب فشل منشأة في الوفاء بالتزاماتها بتقديم النقد عندما يكون الطرفان قد أوفيا بالتزامات التسوية التعاقدية. يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	نقدية وما في حكمها
١,٢٧٤,٣٦٠	١,٣٦٥,٠٥٢	

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

مخصص الانخفاض في القيمة

يوجد لدى الصندوق استثمارات في حقوق الملكية فقط المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لذلك لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إيداع النقد وما في حكمه للصندوق بشكل رئيسي لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعد مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية جوهرية.

٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبة عند الوفاء بالتزاماته المرتبطة بمطلوباته المالية التي يتم تسويتها عن طريق السداد نقداً موجودات مالية أخرى.

يهدف مدير الصندوق إلى ضمان أن يكون لديه دائماً السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، بما في ذلك الاسترداد المقدر للوحدات، دون تأكيد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الصندوق للخطر.

تنص شروط وأحكام على اشتراكات واسترداد الوحدات مرتين في الأسبوع وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في أي وقت.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ. يتم اعتبار استثمارات الصندوق في الأوراق المالية المدرجة على أنها قابلة للتحقق بشكل سريع حيث أنه يتم تداولها بشكل نشط في أسواق الأسهم الخليجية وسوق الأسهم السعودي.

يدير الصندوق مخاطر السيولة الخاصة به عن طريق الاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية التي من المتوقع أن تتم تصفيتها خلال مدة قصيرة.

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاقد للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة					
من خلال الربح أو الخسارة					
-	-	-	-	٦٣,٠٩٠,٠٠٧	٦٣,٠٩٠,٠٠٧
٣٥,٨٩٠	-	-	-	-	٣٥,٨٩٠
-	-	-	-	١,٣٦٥,٠٥٢	١,٣٦٥,٠٥٢
توزيعات أرباح مستحقة					
نقد لدى البنوك					
٣٥,٨٩٠	-	-	-	٦٤,٤٥٥,٠٥٩	٦٤,٤٩٠,٩٤٩
إجمالي الموجودات المالية					
(٩٠,٣٤٨)	-	-	-	-	(٩٠,٣٤٨)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
(٩٠,٣٤٨)	-	-	-	-	(٩٠,٣٤٨)
إجمالي المطلوبات المالية					
(٥٤,٤٥٨)	-	-	-	٦٤,٤٥٥,٠٥٩	٦٤,٤٠٠,٦٠١
صافي المركز المالي					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة					
من خلال الربح أو الخسارة					
-	-	-	-	٥٠,٩٥٧,٢٤٦	٥٠,٩٥٧,٢٤٦
-	-	-	-	١,٢٧٤,٣٦٠	١,٢٧٤,٣٦٠
نقدية و ما في حكمها					
إجمالي الموجودات المالية					
-	-	-	-	٥٢,٢٣١,٦٠٦	٥٢,٢٣١,٦٠٦
رسوم أداء مستحقة					
(٤٠٤,٩٢٥)	-	-	-	-	(٤٠٤,٩٢٥)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
(٥٨,٨١٢)	-	-	-	-	(٥٨,٨١٢)
إجمالي المطلوبات المالية					
(٤٦٣,٧٣٧)	-	-	-	-	(٤٦٣,٧٣٧)
صافي المركز المالي					
(٤٦٣,٧٣٧)	-	-	-	٥٢,٢٣١,٦٠٦	٥١,٧٦٧,٨٦٩

٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار حقوق الملكية على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمليته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لا يوجد لدى الصندوق أي مخاطر متعلقة بصرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات تتم بالريال السعودي.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محفظته الاستثمارية من حيث التركيز القطاعي.

مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولات من احتمالية تأثير لتغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. يراقب مدير الصندوق المراكز يومياً لضمان الحفاظ عليها ضمن حدود الفجوة المحددة، إن وجدت. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات مالية تحمل عمولة. لذلك لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العمولات.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق مع الأدوات المالية سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمار.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية؛

- المتطلبات لـ:

• الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛

• تسوية المعاملات ومراقبتها؛

• التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها.

- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة؛ الامتثال للمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى؛

- وضع خطط طوارئ

- التدريب والتطوير المهني

- المعايير الأخلاقية ومعايير الأعمال؛

- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً

القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في

السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام

- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نقطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من الأسعار التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة. وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناء على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة. يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وأنه الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نقطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناء على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناء على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٣,٠٩٠,٠٠٧	-	-	٦٣,٠٩٠,٠٠٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٠,٩٥٧,٢٤٦	-	-	٥٠,٩٥٧,٢٤٦

خلال الفترة لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٠- آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

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 ٥ أغسطس ٢٠٢٤ م (الموافق ١ صفر ١٤٤٦ هـ).