

صندوق معيار للمراجعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
تقرير فحص المراجع المستقل والقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صندوق معيار للمراجعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحات	جدول المحتويات
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
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة/ حاملي الوحدات لصندوق معيار مربحة
المدار من قبل شركة معيار المالية
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق معيار مربحة ("الصندوق") المدار من قبل شركة معيار المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والمكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى 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 للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٧٠٣
التاريخ: ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م



الخبر

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 69458
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 1157

صندوق معيار للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			النقد وما في حكمه
٣٧,٠٥٤,٥٢١	٢٦,٠٦٣,١٣٤	٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٨٣٢,٢٥٢	٢٧,٥٤٣,٢٥٠	٨	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	١١,٣٢٤,٦٦٥	٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صكوك
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠	أرباح وعمولات مستحقة
١٢,٦٤٦	٩,٠٤٧		إجمالي الأصول
٦٦,٨٩٩,٤١٩	٦٧,٩٤٠,٠٩٦		
			الالتزامات
٢٦,٠٨٢	٢٥,٧٧٤	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٦٠,١٠٠	٥١,٥٨٧	١١	مصرفات مستحقة أخرى
٨٦,١٨٢	٧٧,٣٦١		إجمالي الالتزامات
٦٦,٨١٣,٢٣٧	٦٧,٨٦٢,٧٣٥		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥,٦٧٥,٨٥٨	٥,٦٣٣,٨٧٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١,٧٧	١٢,٠٥		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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	ايضاح	الدخل
٥٦,٨١٠	-		أرباح محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦٩,٠٨٩	٧١٠,٩٩٨	٨	أرباح غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨١,٧٦١	٩٧٥,٩٦٩	٩	أرباح عمولات من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المضافة - مرابحة
٩١,٥٥٦	٨٧,٤٠٩	١٠	أرباح عمولات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صكوك
١,٣٩٩,٢١٦	١,٧٧٤,٣٧٦		اجمالي الإيرادات
(١١٥,٩٧٨)	(١٥٤,٠١١)	١٢	المصروفات
(٢٠,٥٣٠)	(٢٠,٥٣٠)		أتعاب ادارة الصندوق
(٢٨,٠٧٢)	(٤٥,٠٨٧)		اتعاب الحفظ
(١٦٤,٥٨٠)	(٢١٩,٦٢٨)		مصروفات أخرى
١,٢٣٤,٦٣٦	١,٥٥٤,٧٤٨		اجمالي المصروفات
-	-		صافي ربح الفترة
١,٢٣٤,٦٣٦	١,٥٥٤,٧٤٨		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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٤,٥٤٤,٧٩١	٦٦,٨١٣,٢٣٧	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,٢٣٤,٦٣٦	١,٥٥٤,٧٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٤,١٩٦,٦٢٠ (٣٠,٦٣٣,١٨٠)	- (٥٠٥,٢٥٠)	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات: إصدار الوحدات استرداد الوحدات
٣٣,٥٦٣,٤٤٠	(٥٠٥,٢٥٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٩,٣٤٢,٨٦٧	٦٧,٨٦٢,٧٣٥	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) الوحدات	معاملات الوحدات (بالعدد)
٣,٠٨٥,٩٠٠	٥,٦٧٥,٨٥٨	كما في بداية الفترة
٥,٦٨٥,٥٨٦ (٢,٧٢٤,٤٨٤)	- (٤١,٩٧٩)	إصدار الوحدات استرداد الوحدات
٢,٩٦١,١٠٢	(٤١,٩٧٩)	صافي التغير في عدد الوحدات
٦,٠٤٧,٠٠٢	٥,٦٣٣,٨٧٩	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 السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٢٣٤,٦٣٦	١,٥٥٤,٧٤٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح للفترة
(٥٦٩,٠٨٩)	(٧١٠,٩٩٨)	٨	(أرباح) غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,٨١٠)	-	٨	(أرباح) محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥١,٢٣٣)	(٣٩٣,٨٣١)	٩	(أرباح) عمولات مستحقة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
(١٠,٦٢٣)	(٩,٠٤٧)	١٠	(أرباح) عمولات مستحقة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صكوك
٤٤٦,٨٨١	٤٤٠,٨٧٢		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٢١,١١٣,٩٤١)	-		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٩٣٠,٨٣٤)	٩	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٥,٦٥٦,٢٥٦	-		أرباح وعمولات مستحقة
٨٨,٥٦٧	١٢,٦٤٦		أنعاب إدارة مستحقة
١٢,٩٢٦	(٣٠٨)		مصروفات مستحقة أخرى
(٣,٥٢٥,٠١٧)	(٨,٥١٣)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٩٣٤,٣٢٨)	(١٠,٤٨٦,١٣٧)		
٦٤,١٩٦,٦٢٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠,٦٣٣,١٨٠)	(٥٠٥,٢٥٠)		المتحصلات من إصدار الوحدات
٣٣,٥٦٣,٤٤٠	(٥٠٥,٢٥٠)		استردادات الوحدات
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠,٦٢٩,١١٢	(١٠,٩٩١,٣٨٧)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠,١٤٨,٦٧٤	٣٧,٠٥٤,٥٢١	٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠,٧٧٧,٧٨٦	٢٦,٠٦٣,١٣٤	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(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 ("حامي الوحدات").

يهدف الصندوق الي تحقيق عوائد استثمارية والحفاظ على رأس المال في استثمارات منخفضة المخاطر لحاملي وحدات الصندوق وتوفير السيولة من خلال الاستثمار بشكل أساسي في صفقات المراجحة 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 مفتوحاً. 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 جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تُطبق هذه القواعد اعتباراً 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 يوماً من نهاية السنة المالية للصندوق، 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 وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق الزكاة على حاملي وحدات الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يعمل الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية.

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.

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 ٢٠٢٦م.

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.

٣,٣ عملة العرض والنشاط

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي أي فترات لاحقة تتأثر بذلك. عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١,٤ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهو مقتنع بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أية حالات عدم تأكد 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.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٦م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وينوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز التنفيذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة للأثر على القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية والغاء الاعتراف بها، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية بشأن تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المحتملة الناشئة عن الخصائص المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	أجرت الإدارة تقييماً أولياً، وخلصت إلى أنه لا يُتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، وذلك نظراً لعدم توقع تأثر الأدوات المالية للشركة وترتيبات التسوية الخاصة بها بشكل ملحوظ.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة للظروف الطبيعية غير القابلة للتحكم، مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	أجرت الإدارة تقييماً أولياً، وخلصت إلى أنه لا يُتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، وذلك نظراً لعدم توقع تأثر الأدوات المالية للشركة وترتيبات التسوية الخاصة بها بشكل ملحوظ.

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات التالية، إلا أنها لم تصبح سارية بعد للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ولم يتم الصندوق بتطبيقها بشكل مبكر:

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز التنفيذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة للأثر على القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض والإفصاح في القوائم المالية. يقدم المعيار فئات جديدة للإيرادات والمصروفات (التشغيلية والاستثمارية والتمويلية)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. كما يعزز الإرشادات المتعلقة بتجميع وتصنيف المعلومات، ويقدم متطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. وعلى الرغم من أنه من المتوقع أن يؤدي هذا المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف أو القياس لأصول الشركة أو التزاماتها أو إيراداتها أو مصروفاتها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على متطلبات الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ عند تاريخ التطبيق. ومن المتوقع أن يقتصر تأثير هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولى.

٦. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى بمعدلات ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق.

٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	نقد لدى أمين الحفظ إيداعات مرابحة ذات أجل استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل
١٥٠,٧٤٩	٣٢,٠٦٩	
٣٦,٩٠٣,٧٧٢	٢٦,٠٣١,٠٦٥	
٣٧,٠٥٤,٥٢١	٢٦,٠٦٣,١٣٤	

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

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 ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	قيمة الاستثمارات في بداية الفترة/السنة
٩,٤٤٦,٧٧٩	٢٦,٨٣٢,٢٥٢	شراء استثمارات خلال الفترة/السنة
٢٨,٩٩٦,٢٣٥	-	استبعاد استثمارات خلال الفترة/السنة
(١٣,٠٤٠,٠٠٠)	-	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٠,٠٣٤	-	ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧٩,٢٠٤	٧١٠,٩٩٨	قيمة الاستثمارات في نهاية الفترة/السنة
٢٦,٨٣٢,٢٥٢	٢٧,٥٤٣,٢٥٠	

٩. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيداعات مرابحة لدى البنوك
٣٦,٣٥٠,٠٠٠	٣٦,٩٦١,٨٩٩	عمولة خاصة مستحقة - مرابحة
٥٥٣,٧٧٢	٣٩٣,٨٣١	
٣٦,٩٠٣,٧٧٢	٣٧,٣٥٥,٧٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣٦,٩٠٣,٧٧٢	٢٦,٠٣١,٠٦٥	٧ إيداعات مرابحة المستحقة خلال ثلاثة أشهر
-	١١,٣٢٤,٦٦٥	إيداعات مرابحة المستحقة لأكثر من ثلاثة أشهر
٣٦,٩٠٣,٧٧٢	٣٧,٣٥٥,٧٣٠	

- ١,٩ تُودع إيداعات مرابحة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.
- ٢,٩ تم تصنيف إيداعات 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية كما في بداية الفترة/السنة
٢٠,٢٠٦,٣٥٨	٣٦,٩٠٣,٧٧٢	إضافات خلال الفترة/السنة
٢١٤,٢٧٣,١٢٥	٥٨,٦٣٦,٠٢٥	مستحق خلال الفترة/السنة
(١٩٨,١٢٩,٤٨٣)	(٥٨,٥٧٧,٨٩٧)	أرباح المربحة المثبتة ضمن قائمة الدخل الشامل
١,٧٧٠,٤٧١	٩٧٥,٩٦٩	عوائد المربحة المحضلة خلال الفترة/السنة
(١,٢١٦,٦٩٩)	(٥٨٢,١٣٩)	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة
٣٦,٩٠٣,٧٧٢	٣٧,٣٥٥,٧٣٠	

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – صكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	صك البنك السعودي الأول
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١,١٠ يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في الصكوك خلال الفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
-	-	إضافات خلال الفترة/السنة
-	-	التغير بالقيمة العادلة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة

٢,١٠ معدل ربح الصك ٦,٠٧ % سنوياً

٣,١٠ تم تصنيف الأرباح والعمولات المستحقة ضمن حساب منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

١١. مصروفات مستحقة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٥,٦٦٢	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٠,١٨٠	١٠,٣٥٠	رسوم حفظ المستحقة
٢,٨٥١	-	رسوم تداول المستحقة
٣,٧١٩	-	رسوم هيئة السوق المالية المستحقة
٥,٩٥١	١٢,٠٠٠	اتعاب مجلس الإدارة المستحقة
٣,٢٢٤	٣,٢٥٠	رسوم الشريعة المستحقة
٥١,٥٨٧	٦٠,١٠٠	

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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
(٢٦,٠٨٢)	(٢٥,٧٧٥)	(١١٥,٩٧٨)	(١٥٤,٠١١)	أتعاب إدارة الصندوق	شركة معيار المالية (مدير الصندوق)*
(١٢,٠٠٠)	(٥,٩٥١)	(٥,٩٥١)	(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.

١٣. 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 بالأصول أو الالتزامات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بصورة مستمرة. ويُفترض أن تكون القيمة الدفترية مخصصاً منها مخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، للدالة المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها العادلة. ويضم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

معطيات المستوى الأول وهي أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لذات الأصول أو الالتزامات ويمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛ معطيات المستوى الثاني وهي معطيات بخلاف الأسعار المتداولة ضمن المستوى الأول ويمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشر أو غير مباشر؛ و معطيات المستوى الثالث وهي معطيات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧,٥٤٣,٢٥٠	-	-	٢٧,٥٤٣,٢٥٠
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صكوك	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦,٨٣٢,٢٥٢	-	-	٢٦,٨٣٢,٢٥٢
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صكوك	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠

تُصنّف القيمة العادلة لاستثمارات الصكوك ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ونظرًا لعدم تداول هذه الأدوات في سوق نشطة، يتم تقدير قيمتها العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة (تقييم الصكوك حتى أول تاريخ استدعاء أو حتى تاريخ الاستحقاق)، مع الأخذ في الاعتبار العوائد المرجعية السائدة في السوق بعد تعديلها بما يعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالمصدر واعتبارات السيولة.

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة / السنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. 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.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ ، الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م.