

صندوق معيار للمرابحة  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة معيار المالية)  
القوائم المالية  
للفترة من ٤ يوليو ٢٠٢٢ (بداية التشغيل) الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

|      |  |
|------|--|
| -    | تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات                                   |
| ٣    | قائمة المركز المالي  |
| ٤    | قائمة الدخل الشامل   |
| ٥    | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية   |
| ١٩-٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية  |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مالكي وحدات صندوق معيار للمرابحة (مُدار من قبل شركة معيار المالية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(1 / 2)

### الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق معيار للمرابحة ("الصندوق") المُدار من قبل شركة معيار المالية ("مدير الصندوق") كما في 31 ديسمبر 2022م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م،
- قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للفترة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي "المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للنظام الأساسي للصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مالكي وحدات صندوق معيار للمرابحة (مُدار من قبل شركة معيار المالية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(2 / 2)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

### عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني

ترخيص رقم: 477  
الرياض: 08 رمضان 1444 هـ  
الموافق: 30 مارس 2023 م

#### الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

#### جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

#### الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

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

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | إيضاح |  |
|-------------------|-------|--|
|                   |       | <b>الموجودات</b>   |
| ١٣,٦٠٢,٠٠٨        | ٥     | النقد وما في حكمه  |
| ٣,٢٥٩,٥٨٩         | ٦     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١١,٠٠٠,٠٠٠        | ٧     | استثمارات بالتكلفة المطفأه                               |
| ٢٥٤,٣١٦           |       | عموله خاصة مستحقة  |
| <u>٢٨,١١٥,٩١٣</u> |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                                  |
|                   |       | <b>المطلوبات</b>   |
| ١٠,٢٢٨            |       | أتعاب إدارة مستحقة                                       |
| ٣٧,٨٥٠            | ٨     | مصرفات مستحقة  |
| <u>٤٨,٠٧٨</u>     |       | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                  |
| ٢٨,٠٦٧,٨٣٥        |       | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات     |
| <u>٢,٧٦٦,٨١٦</u>  |       | الوحدات المصدرة (بالعدد)                                 |
| <u>١٠,١٤</u>      |       | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة             |

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

قائمة الدخل الشامل

للفترة من ٤ يوليو ٢٠٢٢ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| للفترة من ٤ يوليو<br>٢٠٢٢ الي ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ | إيضاح |  |
|---|-------|--|
|   |       | <b>دخل الاستثمار</b>   |
| ١٤,١٩٦  | ٦     | الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة |
| ٤٥,٣٩٣  | ٦     | الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة |
| ٣٥٦,٥٢٠   |       | دخل العمولات الخاصة  |
| ٤١٦,١٠٩   |       |  |
|   |       | <b>المصروفات</b>   |
| ٤٩,٢٣٠  | ٩     | أتعاب ادارة الصندوق  |
| ٤٩,٠٤٣  |       | مصروفات أخرى   |
| ٩٨,٢٧٣  |       |  |
| ٣١٧,٨٣٦   |       | <b>صافي الدخل الفترة</b>   |
| -   |       | الدخل الشامل الآخر للفترة  |
| ٣١٧,٨٣٦   |       | <b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>                                      |

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |  |
|------------------|--|
| -                | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة   |
| ٣١٧,٨٣٦          | إجمالي الدخل الشامل للفترة   |
|                  | الاشترابات والاستردادات من حاملي الوحدات:                              |
| ٢٨,٥٠٠,٠٠٠       | الوحدات المصدرة  |
| (٧٥٠,٠٠٠)        | الوحدات المستردة   |
| ٢٧,٧٥٠,٠٠٠       | صافي التغير من معاملات الوحدات   |
| ٢٨,٠٦٧,٨٣٦       | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | معاملات الوحدات  |
| الوحدات          |  |
| -                | كما في بداية الفترة  |
| ٢,٨٤١,٠٧٧        | الوحدات المصدرة  |
| (٧٤,٢٦١)         | الوحدات المستردة   |
| ٢,٧٦٦,٨١٦        | صافي التغير في عدد الوحدات   |
| ٢,٧٦٦,٨١٦        | 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  
لفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |   |
|------------------|-------|---|
|                  |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                                    |
| ٣١٧,٨٣٦          |       | <b>صافي الدخل للفترة</b>  |
| (٤٥,٣٩٣)         |       | التعديلات على:  |
| ٢٧٢,٤٤٣          |       | الأرباح الغير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|                  |       | <b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>                         |
| (٣,٢١٤,١٩٧)      | ٧     | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر                             |
| (١١,٠٠٠,٠٠٠)     |       | استثمارات بالتكلفة المطفأة  |
| (٢٥٤,٣١٦)        |       | عمولة خاصة مستحقة   |
| ٣٧,٨٥٠           |       | أتعاب إدارة مستحقة  |
| ١٠,٢٢٨           |       | مصروفات مستحقة  |
| (١٤,١٤٧,٩٩٢)     |       | <b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>                               |
|                  |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                                    |
| ٢٨,٥٠٠,٠٠٠       |       | المتحصلات من إصدار الوحدات  |
| (٧٥٠,٠٠٠)        |       | استردادات الوحدات   |
| ٢٧,٧٥٠,٠٠٠       |       | <b>صافي النقد من الأنشطة التمويلية</b>  |
| ١٣,٦٠٢,٠٠٨       |       | <b>صافي التغير في النقدية وشبه النقدية</b>                                      |
| -                |       | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة  |
| ١٣,٦٠٢,٠٠٨       |       | <b>النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة</b>                                     |



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

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
(المبالغ بالريال السعودي)

**١. الصندوق وأنشطته**

صندوق معيار للمرابحة ("الصندوق") - هو صندوق نقد عام مفتوح مؤسس ومدار بواسطة اتفاق بين شركة معيار المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق (حاملو الوحدات).

يهدف الصندوق الي تحقيق عوائد استثمارية و الحفاظ علي رأس المال في استثمارات منخفضة المخاطر لمالكي وحدات الصندوق و توفير السيولة من خلال الاستثمار بشكل اساسي في صفقات المربحات و غيرها من الصفقات في الأدوات المالية قصيرة و متوسطة الأجل المتوافقة مع الضوابط الشرعية للجنة الشرعية للصندوق و لا توزع علي مالكي الوحدات أية ارباح و إنما يتم إعادة استثمار كافة الأرباح و الإيرادات المحققة 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 موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق على إجمالي عدد الوحدات القائمة.

**٢. أسس الإعداد**

**١,٢ بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢,٢ أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية على اساس مبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محدّدة، وبالتالي لايقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي بدلاً عن ذلك، يقوم الصندوق بعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

**٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض**

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق .

**المعاملات والأرصدة**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم إثبات أرباح وخسائر أسعار الصرف الناتجة من تحويل العملات في قائمة الدخل الشامل.

**٤,٢ الأرقام المقارنة**

هذه هي القوائم المالية الأولى للصندوق وبالتالي لا توجد أرقام مقارنة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة لهذه القوائم المالية:

أ. الأحكام

١,٣ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

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

١,١,٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، هذا العام ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

| التعديلات على المعايير       | الوصف  | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات   |
|------------------------------|--|---|--|
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ | العقود المحملة بالتزام-تكاليف الوفاء بالعقود | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل. |

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١,٤ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

٤,١,٤,١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م (تتمة)

| ملخص للتعديلات   | سارية للفترات<br>السنوية ابتداءً<br>من أو بعد تاريخ | الوصف   | التعديلات على<br>المعايير  |
|--|---|---|--|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.   | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                      | التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. |   |   |  |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.   |   |   |  |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.  |   |   |  |

٤,١,٤,٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

| ملخص للتعديلات  | سارية للفترات<br>السنوية ابتداءً<br>من أو بعد تاريخ | الوصف   | التعديلات على المعايير                           |
|---|---|---|--|
| يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م. | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                      | عقود التأمين                                    | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧             |
| أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.                      | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                      | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة | معيار المحاسبة الدولي رقم ١                      |
| يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.  | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                      | الإفصاح عن السياسات المحاسبية                   | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

٤,١,٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

| التعديلات على المعايير   | الوصف   | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات  |
|--|---|---|---|
| معيير المحاسبة الدولي رقم ٨  | تعديل تعريف التقدير المحاسبي                                      | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                | هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.  |
| معيير المحاسبة الدولي رقم ١٢   | ضرائب الدخل   | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                | يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.   |
| تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ | بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | لا ينطبق                                      | تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة. |

نتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق وذلك عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولى.

٤,٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الحساب الاستثماري لدى أمين الحفظ وودائع المرابحة ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي الذي يقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الشراء .

٤,٣ الأدوات المالية

٤,٣,١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولى، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرةً بحيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

٤,٣,٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

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

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط ، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة.  
**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط أو إذا لم يكن محتفظ بها بغرض التحصيل أو محتفظ بها بغرض التحصيل والبيع ضمن نموذج العمل، عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المقاسة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" ، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" . ويتم الاعتراف بالأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
(المبالغ بالريال السعودي)  
٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤, ٣, ٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤, ٣, ٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

**نموذج العمل:** يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل العوامل التي ينظر فيها الصندوق في تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل داخلياً وتقديم تقرير بذلك إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. وكذلك تعويض المديرين. ويتم الاحتفاظ بالأوراق المالية لغرض المتاجرة بشكل أساسي من أجل البيع على المدى القريب أو من أجل الاحتفاظ بها كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لتحقيق الربح على المدى القصير. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج عمل "أخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه:** حيث يحتفظ نموذج العمل بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، ويقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط. عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. وعندما تتضمن الشروط التعاقدية تعرضاً لمخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، فإنه يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### **أدوات حقوق الملكية**

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وثبتت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا في حالة كان مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح عندما تمثل عائدًا على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل وذلك عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

#### **٤, ٣, ٣ إلغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة)، عند الاقتضاء، عندما تنتهي صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يتحمل التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقد قام الصندوق بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل أو

(ب) ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما لم يحول الصندوق حقه في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب التجاوز)، ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، فإنه يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، ويعترف الصندوق أيضًا بالالتزامات ذات الصلة. ويتم قياس الموجودات المحوِّلة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالإعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
(المبالغ بالريال السعودي)  
٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٤ المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤,٣,٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ويعترف الصندوق بمخصص الخسارة في تاريخ كل تقرير مالي، حيث يعكس قياس خسائر الائتمانية المتوقعة:

- مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمالية يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير المالي بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤,٣,٦ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو الغاء تحديد مشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية بالسوق.

٤,٣,٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آنٍ واحدٍ، هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتخلف أحد الأطراف في الاتفاق عن السداد وترد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤,٣,٨ الذمم المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. ويتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى العمر.

٤,٣,٩ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٤ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

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

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

٦,٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٧,٤ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي المكاسب أو الخسائر على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها للمتاجرة أو التي يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

أما المكاسب والخسائر غير المحققة فتشتمل على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال السنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة السابقة غير المحققة للأدوات المالية والتي تحققت في الفترة التقرير المالي. ويتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من بيع الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة والقيمة البيعية، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الضمان لهذه الأدوات).

٨,٤ تكاليف المعاملات

هي التكاليف المتكبدة للحصول على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة عند تكديدها مباشرة في الربح أو الخسارة كمصروف.

٩,٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة وتُدفع بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتكون مستحقة السداد كل شهر.

١٠,٤ المصروفات الأخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بالمعدلات / المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

١١,٤ الزكاة والضريبة

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

١٢,٤ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة والمفصّل عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرّة في نهاية السنة.

١٣,٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو ضمنى نتيجة لأحداث سابقة، وإذا كان من المحتمل أن يتطلّب تسوية هذا الالتزام تدفقًا بالموارد الاقتصادية، وإذا كان يمكن إجراء تقدير موثوق بقيمة هذا الالتزام. لا يتم الاعتراف بمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)  
٥. النقد وما في حكمه

|                  |       |                                  |
|------------------|-------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | نقد لدي أمين الحفظ               |
| ٧٦٧,١٩٦          |       | مرابحة استحقاق اقل من ثلاثة أشهر |
| ١٢,٨٣٤,٨١٢       | ٧     |                                  |
| ١٣,٦٠٢,٠٠٨       |       |                                  |

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

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

|                  |  |
|------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | قيمة الاستثمار في بداية الفترة   |
| -                | شراء استثمارات خلال الفترة   |
| ٤,٥٠٠,٠٠٠        | استبعاد استثمارات السنة  |
| (١,٣٠٠,٠٠٠)      | الربح المحقق من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٤,١٩٦           | الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة     |
| ٤٥,٣٩٣           | قيمة الاستثمار في نهاية الفترة   |
| ٣,٢٥٩,٥٨٩        |  |

٧. استثمارات بالقيمة المطفأه

|                  |                                  |
|------------------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيداعات مرابحة لدي البنوك الأخرى |
| ٢٣,٨٣٤,٨١٢       | عمولة خاصة مستحقة                |
| ٢٥٤,٣١٦          |                                  |
| ٢٤,٠٨٩,١٢٨       |                                  |

١,٧ يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة من ٣٪ إلى ٦,٢٪ سنويًا وجميع ودائع المرابحة مُستحقة خلال فترة نقل عن ١٢ شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي.

٢,٧ ويمثل الجدول التالي الحركة في استثمارات ودائع المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأه خلال الفترة:

|                  |                                     |
|------------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | القيمة الدفترية كما في ١ يناير      |
| ٤٦,٢٧٣,٣٢٩       | الإضافات خلال الفترة                |
| (٢٢,٢٨٦,٤٠٦)     | المستحق خلال الفترة                 |
| ١٠٢,٢٠٥          | أرباح المرابحة المحصّلة خلال الفترة |
| ٢٤,٠٨٩,١٢٨       | القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة |

٣١ ديسمبر  
٢٠٢٢ م

١٢,٨٣٤,٨١٢  
١١,٠٠٠,٠٠٠  
٢٣,٨٣٤,٨١٢

الاستحقاق في غضون ٣ أشهر \*  
الاستحقاق في غضون ٣ - ١٢ شهرًا

\* تم تصنيف المراتب المستحقة في مدة اقل من ثلاثة أشهر في النقد وما في حكمه بقائمة المركز المالي



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. مصروفات أخرى مستحقة

|                  |                             |
|------------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                             |
| ١١,٥٠٠           | اتعاب مهنية مستحقة          |
| ١٠,٣٥٠           | رسوم الحفظ المستحقة         |
| ٢,٥٠٠            | رسوم التداول المستحقة       |
| ٦,٠٠٠            | اتعاب مجلس الإدارة المستحقة |
| ٧,٥٠٠            | رسوم الشريعة المستحقة       |
| ٣٧,٨٥٠           |                             |

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق حاملي الوحدات ومدير الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. في سياق النشاط 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 تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

| الطرف ذو العلاقة                     | طبيعة المعاملات        | قيمة المعاملات خلال الفترة | الرصيد كما في           |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|
|                                      |                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (دانن) |
| شركة معيار المالية<br>(مدير الصندوق) | اتعاب إدارة<br>الصندوق | ٤٩,٢٣٠                     | (١٠,٢٢٨)                |
| مجلس الإدارة                         | بدلات حضور<br>جلسات    | ٦,٠٠٠                      | (٦,٠٠٠)                 |

١٠. إدارة المخاطر المالية  
١٠-١. عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها ويشرف مجلس الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محافظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محافظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات ذات الانخفاض / الازدياد المحتمل بشكل معقول في أسعار الوحدات بواقع ١% في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس الاستثمار الفردي، إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديد العمولات

|                  |     |   |
|------------------|-----|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |     |   |
| ٣٢,٥٩٦           | ٪١+ | صافي الربح من الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٢,٥٩٦           | ٪١- |   |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
(المبالغ بالريال السعودي)  
١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

**ب- مخاطر الائتمان**

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر وذلك من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

وتتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود الأدوات المالية مع الأطراف ذات السمعة الجيدة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وذلك من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معينة وكذلك التقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة الأخرى. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فتكون مخاطر الائتمان لها منخفضة أيضاً.

**قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة**

لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. وتدار مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

بموجب النهج العام للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. وتشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان لأصل مالي معين.

المرحلة ١: تشمل الأدوات المالية التي لم يكن لديها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. وبالنسبة لهذه الموجودات، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") ويتم احتساب الربح على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (أي بدون خصم مخصص الائتمان).

المرحلة ٢: تشمل الأدوات المالية التي كان لديها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي (ما لم يكن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير المالي) ولكن ليس لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. وبالنسبة لهذه الموجودات، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، ولكن لا يزال يتم احتساب الربح على إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

المرحلة ٣: تشمل الأدوات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير المالي. وهذه المرحلة بها مدينون متضررون بالفعل (متخلفون عن السداد).

يتمثل أحد العناصر الرئيسية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في الخسائر الائتمانية المتوقعة في تحديد ما إذا كانت هناك زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان للتعرضات الائتمانية للمنشأة منذ الاعتراف الأولي. ويعتبر تقييم التدهور الجوهري أمراً أساسياً في تحديد نقطة التحول بين متطلبات قياس المخصصات على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وأخرى على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

**تعريف "التخلف عن السداد"**

يعتبر الصندوق أن الأصل المالي قد تم التخلف عن سداه عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للصندوق بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)؛ أو
  - تأخر المقترض عن موعد الاستحقاق لأكثر من ٩٠ يوماً بشأن أي التزام ائتماني جوهري للصندوق. وتعتبر السحوبات على المكشوف متأخرة السداد بمجرد خرق الطرف المقابل للحد المسموح به أو إخطاره بحد أقل من المبلغ الحالي المستحق.
- عند تقييم ما إذا كان المقترض متخلفاً عن السداد أم لا، يأخذ الصندوق في الاعتبار المؤشرات:

- النوعية - وعلى سبيل المثال، خرق التعهد؛
- الكمية - وعلى سبيل المثال، حالة التأخر في السداد وعدم سداد التزام آخر لنفس المصدر تجاه الصندوق؛ و
- استناداً إلى بيانات تم تطويرها داخلياً والحصول عليها من مصادر خارجية.

وقد تختلف المدخلات في تقييم ما إذا كانت الأداة المالية في حالة تخلف عن السداد وكذلك أهميتها بمرور الوقت لتعكس التغيرات في الظروف.

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)  
١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
١٠-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

احتمالية التخلف عن السداد

من خلال المراجعة السنوية للاستثمارات في أدوات الدين ، يجب على الصندوق رسم مصفوفة سنوية انتقالية لاحتمالية التخلف عن السداد على أساس الحسابات على مدى عام واحد وذلك على مدار السنوات الخمسة الماضية. وسيتم تجميع احتمالات التخلف عن السداد هذه حسب التصنيفات الائتمانية. ويجب أن يعكس ترحيل هذا التصنيف الحركة في التخلف عن السداد من قبل المدينين وذلك على مدار فترات سنوية. ويتم عمل مخصص بمتوسط معدل التخلف عن السداد لمصفوفات الخمس سنوات الانتقالية خلال دورة التخلف عن السداد. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ استخدام احتمالية التخلف عن السداد والتي تمثل التقدير في "نقطة زمنية" وتعكس التوقعات الحالية للظروف الاقتصادية المستقبلية. لاشتقاق التخلف عن السداد في نقطة زمنية، وسيصدر الصندوق سنويًا بيانات بتنبؤات الاقتصاد الكلي لمتغيرات مختارة من مصادر مناسبة.

الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد

يتم تعريف خسائر التخلف عن السداد على أنها الخسارة الاقتصادية المتوقعة في حالة التخلف عن السداد. سوف يستند احتساب خسائر التخلف عن السداد على خسائر الصندوق في الحسابات المتعثرة وذلك بعد النظر في نسب الاسترداد. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أيضًا أن يتم تقدير خسائر التخلف عن السداد مع التقييم المستقبلي للضمانات وذلك بناءً على عوامل الاقتصاد الكلي. يعد احتساب خسائر التخلف عن السداد مستقلاً عن تقييم جودة الائتمان وبالتالي يُطبَّق بشكل موحد في جميع المراحل.

وفيما يتعلق بتقدير خسائر التخلف عن السداد على المحفظة غير المضمونة، فإن الصندوق يقوم باحتساب خسائر التخلف عن السداد استناداً إلى المبالغ المستردة الفعلية من حافظته المتعثرة وذلك على مدار فترة لا تقل عن ٥ سنوات قبل تاريخ التقييم.

التعرض للتخلف عن السداد

التعرض للتخلف عن السداد هو تقدير لمدى تعرض الصندوق للمدين في حالة التخلف عن السداد. ويجب أن يأخذ تقدير التعرض للتخلف عن السداد بأي تغييرات متوقعة في التعرض بعد تاريخ التقييم. وهذا مهم في حالة موجودات المرحلة ٢ حيث يمكن ان تكون نقطة التخلف عن السداد عدة سنوات في المستقبل.

معدل الخصم

يقوم الصندوق باحتساب معدل الربح الفعلي على المستوى التعاقدى. وإذا لم يكن احتساب معدل الربح الفعلي (في تاريخ التقرير المالي) ممكنًا، فسيستخدم الصندوق الربح التعاقدى (في تاريخ التقرير المالي) لأغراض الخصم. وقد أجرى مدير الصندوق تقييمًا بالخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض في قيمة هذه الموجودات المالية في هذه القوائم المالية لأن المبلغ لم يكن جوهريًا.

تصنيفات ائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان في محفظة الاستثمار على أساس الأطراف المقابلة. تُدار الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الجيدة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يحتفظ الصندوق باستثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأة بجودة الائتمان التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | تصنيف المؤسسات المالية |
|------------------|------------------------|
|                  | النقد لدى البنك        |
|                  | أ ٣ (موديز)            |
|                  | ودائع المرابحة         |
|                  | أ ١ (موديز)            |
|                  | أ-٢ (موديز)            |
|                  | ب-٢ (موديز)            |
|                  | ب (ستاندرد أند بورز)   |
|                  | غير مصنفة              |
| ٧٦٧,١٩٦          |                        |
| ٥,٥٠٠,٠٠٠        |                        |
| ٥,٥٦٣,٩٥٤        |                        |
| ٤,٢٧٠,٨٥٨        |                        |
| ٧,٠٠٠,٠٠٠        |                        |
| ١,٥٠٠,٠٠٠        |                        |
| ٢٣,٨٣٤,٨١٢       |                        |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
١-١٠ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

**ج- مخاطر السيولة**

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق إن جميع المطلوبات المالية تستحق خلال فترة أقل من سنة.

| أكثر من سنة | ٦ إلى ١٢ شهر | تحت الطلب أو أقل<br>٦ أشهر | القيمة الدفترية | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفاة |
|-------------|--------------|----------------------------|-----------------|--------------------------------|
| -           | -            | ١٠,٢٢٨                     | ١٠,٢٢٨          | أتعاب إدارة مستحقة             |
| -           | -            | ٣٧,٨٥٠                     | ٣٧,٨٥٠          | مصروفات أخرى مستحقة            |
| -           | -            | ٤٨,٠٧٨                     | ٤٨,٠٧٨          | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م        |

**د- مخاطر التشغيل**

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمات الصندوق وكذلك عن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعمل والسوق. المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية. يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية بحيث يوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملي الوحدات. ويمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية القابلة للاسترداد والعائدة لحاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم من أيام التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم من أيام التقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناجمة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى يتمكن من توفير عوائد لحاملي الوحدات، وتقديم مزايا لحاملي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات.

**١٠-٢ تقدير القيمة العادلة**

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفاة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)  
١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
١٠-٢ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات. يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

| الإجمالي  | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                                      |
|-----------|----------------|----------------|---------------|--|
| ٣,٢٥٩,٥٨٩ | -              | ٣,٢٥٩,٥٨٩      | -             | الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧) |
| ٣,٢٥٩,٥٨٩ | -              | ٣,٢٥٩,٥٨٩      | -             | الإجمالي   |

يتكون أسلوب التقييم في احتساب القيمة العادلة للاستثمارات ضمن المستوى ٢ من تحديد صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة في الصناديق التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

تم تقييم صناديق الاستثمار المصنفة ضمن المستوى ٢ بالقيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الموجودات للصندوق المستثمر فيه، كما ورد من قبل مدير الصندوق المعني المستثمر فيه. وبالنسبة لهذه الصناديق المستثمر فيها، تعتقد الإدارة أن الصندوق كان بإمكانه استرداد استثماراته بصافي قيمة الموجودات لكل سهم كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى، مثل النقد لدى البنك، هي موجودات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وبالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تكون مقاربة لقيمتها العادلة.

**تصنيف الموجودات والمطلوبات حسب الفئة**

تتعلق المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي بالفئات التالية من الموجودات والمطلوبات المالية:

| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م   |
|---|-----------------|--|
| -                                       | ١٣,٦٠٢,٠٠٨      | الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات              |
|   | ١١,٠٠٠,٠٠٠      | النقد وما في حكمه  |
|   | ٢٥٤,٣١٦         | استثمارات بالتكلفة المطفأة                               |
| ٣,٢٥٩,٥٨٩                               | -               | عموله خاصة مستحقة  |
| ٣,٢٥٩,٥٨٩                               | ١٣,٦٠٢,٠٠٨      | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|   |                 | الإجمالي   |

**١١. الأحداث اللاحقة**

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

**١٢. آخر يوم تقييم**

كان آخر يوم تقييم لغرض اعداد هذه القوائم الماليه هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م

**١٣. اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ رمضان ١٤٤٤هـ).