

**صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص للمراجع المستقل
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير الفحص للمراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ – ١٠

تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة رصانة المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق رصانة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة رصانة المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

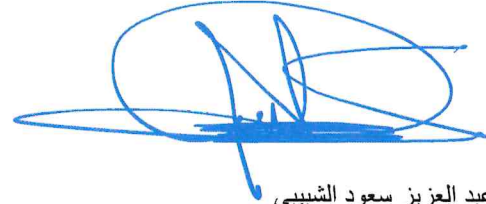
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ

الموقع: ٧ أغسطس ٢٠٢٥م



صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
٩٨,٣٢٢	٣٠,٠٤٣	٥	النقد وما في حكمه
٥,٢١٨,٣٠٣	٦,٣٢٧,٢١٤	٦	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٨٨٧	١٣٥,٠٧٦		دفعات مقدمة للاستثمارات والذمم المدينة الأخرى
١٩,٤٦٥	-	٧	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٥,٣٥٦,٩٧٧	٦,٤٩٢,٣٣٣		اجمالي الأصول
			المطلوبات
١٤٤,٢١٧	٨٩,٥٩٨	٧	المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة
٣٢,٨٠١	٣١,٩٤٩	٨	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٧٧,٠١٨	١٢١,٥٤٧		اجمالي المطلوبات
٥,١٧٩,٩٥٩	٦,٣٧٠,٧٨٦		صافي الاصول العائدة لمالكي الوحدات من الوحدات القابلة للاسترداد
٥٢٤,٠٦٠	٥٦٣,٣٠٧		الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة (بالعدد)
٩,٨٨	١١,٣١		صافي قيمة الاصول العائد لكل وحدة (بالريال السعودي)

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	
الدخل		
		صافي (الخسائر) / الأرباح غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات الأرباح إجمالي (الخسارة) / الدخل
٥٤,٢٢٤	(٦٤٢,٨٨٣)	
٧١,٩٢٥	٧١,٦٣٢	
١٢٦,١٤٩	(٥٧١,٢٥١)	
المصاريف		
(١٧,١٣٧)	(١٦,٣٣٧)	٧ رسوم الإدارة
(٦٣,٢٥٠)	(٦٣,٢٥٠)	٧ رسوم الخدمات الإدارية
(٣٦,٨٢٥)	(٣٦,٥٤٨)	٧ رسوم الحفظ
(١٧,١٥٦)	(٣١,٣٦٥)	٧ الأتعاب المهنية
(٦٠,٥٤٨)	(١٦,٠٢٩)	٩ المصاريف التشغيلية الأخرى
(١٩٤,٩١٦)	(١٦٣,٥٢٩)	إجمالي المصاريف التشغيلية
(٦٨,٧٦٧)	(٧٣٤,٧٨٠)	صافي الخسارة للفترة
(٦٨,٧٦٧)	(٧٣٤,٧٨٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٧٠,٧٨٦	٥,٦٥٦,١٠٦	صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٧٣٤,٧٨٠)	(٦٨,٧٦٧)	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	٦٤٧,٥٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(٤٥٦,٠٤٧)	(١٠,٠٠٠)	المتحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
(٤٥٦,٠٤٧)	٦٣٧,٥٠٠	المدفوعات مقابل استرداد وحدات خلال الفترة
٥,١٧٩,٩٥٩	٦,٢٢٤,٨٣٩	صافي التغير من معاملات الوحدة
		صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص المعاملات في الوحدات القابلة للاسترداد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
وحدات	وحدات	
٥٦٣,٣٠٧	٥٠٥,٤٢٠	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
-	٥٨,٧٧٤	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٣٩,٢٤٧)	(٨٨٧)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٣٩,٢٤٧)	٥٧,٨٨٧	صافي التغير في الوحدات خلال الفترة
٥٢٤,٠٦٠	٥٦٣,٣٠٧	الوحدات في نهاية الفترة (غير المراجعة)

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة رصانة المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٦٨,٧٦٧)	(٧٣٤,٧٨٠)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة للفترة
		التعديلات لـ:
		صافي الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة
(٧٣,٩٨٤)	٧٠٣,٧٦٩	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧١,٩٢٥)	(٧١,٦٣٢)	دخل توزيعات الأرباح
(٢١٤,٦٧٦)	(١٠٢,٦٤٣)	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٢٥٦,٤١٠)	٤٠٥,١٤٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١٦,٠٠١	الدفعات مقدمة للاستثمارات والذمم المدينة الأخرى
(١٣,٦٧٧)	٣٥,١٥٤	المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة
٢,٠٤٥	٨٥٢	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٤٨٢,٧١٨)	٤٥٤,٥٠٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
٥٨,٦٢١	٦٩,٨٢٠	توزيعات أرباح محصلة
(٤٢٤,٠٩٧)	٥٢٤,٣٢٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٦٤٧,٥٠٠	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٠,٠٠٠)	(٤٥٦,٠٤٧)	المدفوعات مقابل استرداد الوحدات
٦٣٧,٥٠٠	(٤٥٦,٠٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢١٣,٤٠٣	٦٨,٢٧٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٣٥,٢٨٥	٣٠,٠٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٤٨,٦٨٨	٩٨,٣٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١- معلومات حول الصندوق

إن صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح، ولا يوجد له تاريخ استحقاق. يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل من خلال الاستثمار بشكل فعال في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية تاسي ونمو والطروحات الأولية وحقوق الأولوية والصناديق العقارية المتداولة بما يتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢ م)، وبدأ عملياته بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٢٢ م).

يدار الصندوق من قبل شركة رصانة المالية، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٧٧٨٣١١، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم (٢١٢٣٥-٣٢).

إن شركة الخير كابيتال السعودية هي أمين الحفظ للصندوق "أمين الحفظ".

عنوان المكتب المسجل للصندوق ومدير الصندوق هو حي المصيف - طريق الدائري الشمالي ص.ب ٣٥٥١، الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

لا تشمل هذه القوائم المالية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيلية محددة بوضوح؛ وبالتالي لا يقدم الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والالتزامات حسب ترتيب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الصندوق، كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- أسس الإعداد - تنمة

٣-٤ التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

لم يكن هنالك تغييرات هامة في شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٣-٥ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي ابداهها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبنية في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٣-٦ مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة، بالتعاون مع مدير الصندوق، بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على يقين بوجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً هامة حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥ م لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

لم يقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٥- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والمحتفظ بها لدى بنوك محلية ولا تخضع لمخاطر انتماء جوهري.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي
٩٨,٣٢٢	٣٠,٠٤٣
٩٨,٣٢٢	٣٠,٠٤٣

النقد لدى الخير كابيتال

٦ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على استثمارات الأسهم في الشركات المساهمة العامة المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). تُدرج هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالقيمة العادلة، مع إدراج صافي التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي
٥,٧٨٦,٨١٠	٦,١٩١,٩٥٢
(٥٦٨,٥٠٧)	١٣٥,٢٦٢
٥,٢١٨,٣٠٣	٦,٣٢٧,٢١٤

تكلفة الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة
(الخسائر) الأرباح غير المحققة

٦ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي ملخص التكوين القطاعي للاستثمارات المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)		قطاع الأسهم السعودية
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٦,٩٣٠	١,٢٩٦,٩٦٣	١,٧٨١,٣٨٢	١,٥٥٠,٧٠٠	البنوك
١,٠٥٥,٣٣٦	٩٤٣,٧٣٢	١,٥١٨,٥٩٤	١,٦٤١,٠٠٨	مواد البناء
٤٨٩,٤٤٠	٤٦٢,١٢١	٤٤٩,٦٢٠	٤٨٣,٥٦٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤٦٥,٦٥٢	٣١٣,٨٨٠	-	-	البيع بالتجزئة
٤٠٠,٥٤٠	٣٣٢,٤٢٤	١٩١,٦٩٨	٢٠٩,٤٢٥	المستلزمات المنزلية والشخصية
٣٨٠,٤٣٠	٢٦٠,٠٠٠	-	-	وسائل الإعلام والترفيه
٣٦٨,٠١٨	٢٩٤,٤٠٠	٢٤٠,٨٤٠	١٥٠,٩٦٢	المرافق العامة
٣٦٠,٠٠٠	٣١٦,١٦٠	٨١١,٠٥٠	٧٩٩,٧٥٠	الطاقة
٣٥٥,٥٢٧	٣١١,٣٥٢	٤٦٦,٦١٧	٤٥٩,٠٠٦	المواصلات
٢١٧,٤٢٠	٢٤٨,٦٧٤	٢٣٠,٧٧٩	٢١٧,٤٢٠	خدمات الاتصالات
٢٠٤,٨٢٢	١٦٥,٤١٩	-	-	السلع الرأسمالية
١٩٥,٨٩٤	٢١٤,٧٦٨	٣١٩,٦٢٠	٣٣١,٧٥٦	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية
٦٦,٨٠١	٥٨,٤١٠	١٠٠,٢١٤	١٠٧,٠٤٦	الأطعمة والمشروبات
-	-	٢١٦,٨٠٠	٢٤١,٣١٠	الخدمات المالية
٥,٧٨٦,٨١٠	٥,٢١٨,٣٠٣	٦,١٩١,٩٥١	٦,٣٢٧,٢١٤	

الحركة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)		القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٢٧,٢١٤	٥,٢٤٤,٣٦٠	١٩,١٠٣,٢٦٨	١٩,١٠٣,٢٦٨	شراء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,١٧٣,٠٢٦)	(١٨,٣٣٦,٣٠٢)	٣٧٢,٨٦٩	(١٨,٣٣٦,٣٠٢)	بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٨٨٦	٣٧٢,٨٦٩	٣٧٢,٨٦٩	٣٧٢,٨٦٩	صافي الربح المحقق من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٠٣,٧٦٩)	(٥٦,٩٨١)	(٥٦,٩٨١)	(٥٦,٩٨١)	صافي الخسارة غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢١٨,٣٠٣	٦,٣٢٧,٢١٤	٦,٣٢٧,٢١٤	٦,٣٢٧,٢١٤	القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

صندوق رصانة المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة رصانة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

تعتبر الجهات ذات علاقة إذا كان لدى إحدى الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام عليها عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. يعتبر مدير الصندوق والجهات أو الأشخاص ذوي الصلة بمدير الصندوق من الجهات ذات العلاقة بالصندوق. وفي سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الجهات ذات العلاقة به. وتخضع هذه المعاملات للحدود التي تحددها شروط وأحكام الصندوق وتُعتمد من قبل مجلس الإدارة .

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق والموظفين الرئيسيين فيه ومراجع الحسابات وفقاً لتعريف الجهات ذات العلاقة في اللوائح التنفيذية ذات العلاقة الصادرة عن هيئة السوق المالية (قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها).

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يتقاضى مدير الصندوق رسوماً سنوية بنسبة ٠,٥٠٪، تحتسب يومياً وتصدر فواتيرها ربع سنوياً.

٧-١ فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	رسوم الحفظ / خدمات إدارية	أمين الحفظ	شركة الخير كابيتال السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم الإدارة	مدير الصندوق	شركة رصانة المالية
٩٩,٧٩٨	١٧,١٣٧	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
١٦,٣٣٧	٤,٩٧٣	الاتعاب المهنية	اتعاب مهنية	مراجع حسابات الصندوق
٣١,٣٦٥	١٧,١٥٦			

٧-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة:

فيما يلي تفاصيل الأرصدة المدينة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

		طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مستحق من مدير الصندوق	شركة رصانة المالية
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩,٤٦٥	-		
١٩,٤٦٥	-		

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الدائنة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

		طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رسوم الحفظ والخدمات الإدارية المستحقة	شركة الخير كابيتال السعودية
(غير مراجعة)	(مراجعة)	الأتعاب المهنية المستحقة	مراجع حسابات الصندوق
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم الإدارة المستحقة	شركة رصانة المالية
٩٩,٧٩٨	٥٠,٣١٢	أتعاب مجلس الإدارة المستحقة	مجلس الإدارة
٣١,٣٦٥	٢٠,١٢٥		
٨,٠٩٥	٩,١٦٠		
٤,٩٥٩	١٠,٠٠٠		
١٤٤,٢١٧	٨٩,٥٩٧		

٨- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٠٨٢	٣١,٩٥٠	رسوم الشريعة المستحقة
٣,٧١٩	-	رسوم هيئة السوق المالية المستحقة
٣٢,٨٠١	٣١,٩٥٠	

٩- المصاريف التشغيلية الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠٠	١٠,٥٩٢	رسوم المستشار الشرعي
٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧٣٠	رسوم هيئة السوق المالية
٢,٨٥١	٢,٨٥٩	رسوم تداول - إعلانات الصندوق
-	٢٦,٣٨٩	رسوم الوساطة والتداول في الأسهم
-	١٢,٠٠٥	أخرى
١٦,٠٢٩	٦٠,٥٤٨	

١٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأصول المالية من النقد وما في حكمه والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بينما تتكون المطلوبات المالية من أتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى.

نظراً للطبيعة قصيرة الأجل لمعظم الأدوات المالية، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، وتصنف كافة الأصول المالية والمطلوبات المالية ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تصنف ضمن المستوى ١.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
(غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,٢١٨,٣٠٣	-	-	٥,٢١٨,٣٠٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
(مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٣٢٧,٢١٤	-	-	٦,٣٢٧,٢١٤

١١- آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم لتقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٢- الاحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد اصدار القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م).