

صندوق تام المرن للأسهم السعودية
صندوق مفتوح
(المدار من قبل شركة تام المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل

للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحات

الفهرس

١	- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦ - ٦	- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات
صندوق تام المرن للأسهم السعودية
صندوق مفتوح
(المدار من قبل شركة تام المالية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق تام المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة تام المالية ("مدير الصندوق") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ("الفترة المالية")، والإيضاحات المرفقة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بمعرفة المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناء عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المالية غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح	
		الموجودات
٤,٩٢٣,٥٢٢	٧	النقد لدى البنوك
٣١,٣٩١,٣٧٥	٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المدرجة
٢,٥٠٣		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٦,٣١٧,٤٠٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٤٥,٢٨٧	٦	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٢,١٠٤	٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦٧,٣٩١		إجمالي المطلوبات
٣٦,١٥٠,٠٠٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٧٤,٢٩١		الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة (العدد)
٩٦,٥٨		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
		الإيرادات / (الخسائر)
(٦٩٣,٧٦٩)	٨,٢	صافي الخسائر المحققة من بيع استثمارات مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المُدرجة
٢٩,٧٠٩	٨,٣	صافي الربح المحقق من بيع استثمارات مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صناديق الاستثمار
(٧٧٥,٥١١)	٨,١	صافي التغير في الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المُدرجة
٢٠,٦٩٢		إيرادات عمولة خاصة من استثمارات مُقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٣٥٨,٣٤٠	٨,٤	إيرادات توزيعات الأرباح
٤٣		إيرادات أخرى
(١,٠٦٠,٤٩٦)		صافي خسارة الاستثمار
		المصاريف
(٦٧,٩٣٨)	٦	الرسوم الإدارية
(٧١,٣٧٥)	٦	رسوم تشغيل
(١٤,٠٨٧)	٦	رسوم حفظ
(٧٧,٩٩٥)	١٠	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٣١,٣٩٥)		مجموع المصاريف
(١,٢٩١,٨٩١)		صافي الخسارة للفترة
-		الدخل الشامل الآخر
(١,٢٩١,٨٩١)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة

للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
-	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(١,٢٩١,٨٩١)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٤٢,٦٠٠,٤٧٥	العمليات على الوحدات القابلة للاسترداد:
(٥,١٥٨,٥٧٥)	متحصلات من وحدات مصدرة
٣٦,١٥٠,٠٠٩	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
	يتم تلخيص العمليات على الوحدات كما يلي:
الوحدات	
-	عدد الوحدات في بداية الفترة
٤٢٨,٦٨٢	عدد الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٥٤,٣٩١)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
٣٧٤,٢٩١	عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي الخسارة للفترة	(١,٢٩١,٨٩١)
تعديلات لتسوية بنود غير نقدية:	
صافي التغير في الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المُدرجة	٧٧٥,٥١١
	(٥١٦,٣٨٠)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٢,١٦٦,٨٨٦)
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	(٢,٥٠٣)
أتعاب إدارة مستحقة	٤٥,٢٨٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٢٢,١٠٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٣٢,٥١٨,٣٧٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
متحصلات من وحدات مصدرة	٤٢,٦٠٠,٤٧٥
مدفوعات مقابل الوحدات المستردة	(٥,١٥٨,٥٧٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٣٧,٤٤١,٩٠٠
الصافي التغير في النقد لدى البنوك	٤,٩٢٣,٥٢٢
النقد لدى البنوك في بداية الفترة	-
النقد لدي البنوك في نهاية الفترة	٤,٩٢٣,٥٢٢

٧

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

يعد صندوق تام المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") صندوق استثمار مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وهو صندوق استثمار بالأسهم السعودية، تأسس بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة تام المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملي الوحدات"). وافقت هيئة السوق المالية ("الهيئة") على تأسيس الصندوق والطرح العام لوحده بتاريخ ١٤٤٧/٠٥/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٥/١٠/٢٣ م.

تعتبر شركة تام المالية ("مدير الصندوق") شركة مساهمة مغلقة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٦٣٥٥٧ والرقم الموحد ٧٠٣٧٥٨٤٣٢٨ بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٩ م. إن مدير الصندوق مرخص من قبل هيئة السوق المالية بموجب رخصة رقم ١٢-٢٤٢٩٧ لممارسة أنشطة إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق ونشاط الترتيب. باشر الصندوق أعماله بتاريخ ١٤٤٧/٠٨/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠١/٢٠ م.

يُعتبر الصندوق كياناً محاسبياً مستقلاً. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد مجموعة مستقلة من القوائم المالية للصندوق. حملة الوحدات المالكين هم المستفيدون من موجودات الصندوق. تم تحديد سعر الطرح الأولي بـ ١٠٠ ر. لكل وحدة، بحد أدنى للاكتتاب الأولي قدره ١,٠٠٠ ر.

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل من خلال الإدارة النشطة لمحفظة الاستثمار. يستثمر الصندوق بشكل أساسي في محفظة مختارة من أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية، بالإضافة إلى الطروحات الأولية (الاكتتابات العامة)، وحقوق الأولوية، وصناديق الاستثمار العقارية المتداولة، والصناديق المتداولة (ETFs)، والصناديق المغلقة المُدرجة، وغيرها من صناديق الاستثمار المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. كما يجوز للصندوق الاستثمار في معاملات وأدوات أسواق النقد المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، وأدوات الدين، وصناديق أسواق النقد، وصناديق الدين، والنقد بما يتوافق مع إستراتيجيته الاستثمارية.

لا يوزع الصندوق أرباحاً أو عوائد أخرى على حاملي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بكافة الأرباح المحققة وغير المحققة، وإيرادات توزيعات الأرباح، والإيرادات الأخرى وإعادة استثمارها لتعزيز صافي موجودات الصندوق.

تمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة فترة التقرير المالي الأولى للصندوق منذ بدء أعماله في ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م. وبناءً عليه، لم يتم عرض معلومات مالية مقارنة.

٢- الهيئة الرقابية

يعمل الصندوق وفقاً لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب القرار رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) وتاريخ ١٤٢٧/١٢/٠٣ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٦/٢٤ م)، استناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٣٠/م) وتاريخ ١٤٢٤/٠٦/٠٢ هـ، المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١-٥٤-٢٠٢٥) وتاريخ ١٤٤٦/١١/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٥/٢١ م). تحدد اللائحة المتطلبات المنظمة لصناديق الاستثمار في المملكة العربية السعودية.

وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٩٧٩١ وتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/٠٣ م)، وافق وزير المالية على قواعد زكاة صناديق الاستثمار المرخصة من قبل هيئة السوق المالية، والتي تبدأ مفعوليتها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب هذه القواعد من صناديق الاستثمار التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وتقديم إقرار معلومات الزكاة خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ نهاية السنة المالية، مرفقاً به القوائم المالية المراجعة، وسجلات معاملات الأطراف ذات العلاقة، وأي معلومات أخرى تطلبها الهيئة.

بموجب هذه القواعد، لا يخضع الصندوق للزكاة بشرط ألا يمارس أنشطة اقتصادية أو استثمارية خارج نطاق تلك المحددة في شروطه وأحكامه المعتمدة من هيئة السوق المالية. وبناءً عليه، تُعد الزكاة مسؤولية حملة الوحدات، وعليه لم يتم تسجيل أي مخصص للزكاة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٣- إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) للصندوق للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وتتفق أيضاً مع الأحكام السارية من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ولا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. ونظراً لكون هذه فترة التقرير المالي الأولى للصندوق، فلم تُعرض أي معلومات مقارنة. كما أن نتائج الصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بحسب هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة لسنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٣-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد قيّم مدير الصندوق قدرة الصندوق على الاستمرار، ولم يتبين له وجود أي شكوك جوهرية قد تُثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على مواصلة عمليات التشغيل في المستقبل المنظور.

ولا يوجد للصندوق دورة تشغيلية محددة بوضوح. وبناءً عليه، لا تُصنف الموجودات والمطلوبات بشكل منفصل إلى متداولة وغير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، بل تُعرض حسب درجة السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر."), وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ("ر."), ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها في القوائم المالية.

وتتعلق المجالات الرئيسية التي تتضمن أحكاماً بتصنيف القياس للموجودات المالية، وتحديد التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وتقييم خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة. تُقيّم الاستثمارات في الأسهم المُدرجة باستخدام أسعار السوق المُعلنة في تداول السعودية وتُصنف ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وقد قيّمت استثمارات صناديق الاستثمار المحتفظ بها خلال الفترة باستخدام صافي قيم الموجودات المُعلنة وتُصنف ضمن المستوى ٢. وبناءً على المعلومات المتاحة في تاريخ التقرير، اعتبرت خسائر الائتمان المتوقعة على النقد لدى البنك والموجودات المالية الأخرى المُقاسة بالتكلفة المطفأة غير جوهرية.

ولا ترى الإدارة أي أحكام أو تقديرات أو افتراضات جوهرية أخرى قد تنطوي على مخاطر جسيمة تؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية لموجودات الصندوق أو مطلوباته خلال الفترة المالية القادمة.

٤- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

وفيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ التقرير ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الصندوق:

تاريخ السريان

(الفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد)

١ يناير ٢٠٢٧ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي تفتقر إلى المساءلة العامة: الإفصاحات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) "عرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يُقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) متطلبات جديدة لعرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك مجاميع فرعية محددة في قائمة الربح أو الخسارة، ومبادئ محسنة لتجميع وتفصيل المعلومات، ومتطلبات إفصاح جديدة لمؤشرات الأداء المحددة من قبل الإدارة ("MPMS"). كما يتضمن المعيار تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية" وبعض المعايير المحاسبية الدولية الأخرى.

يُعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. يقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر تبني المعيار.

وبناءً على التقييم المُجرى حتى تاريخه، يتوقع الصندوق أن يقتصر أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) على عرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك عرض مجاميع فرعية جديدة في قائمة الربح أو الخسارة واحتمال حدوث تغيرات في تصنيف بعض الإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية. ولا يُتوقع أن يكون لتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) أثر جوهري على صافي أرباح الصندوق المصرح عنها، أو إجمالي الدخل الشامل، أو الموجودات.

يستخدم مدير الصندوق صافي قيمة موجودات الصندوق، المحددة بناءً على القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق كما في تاريخ التقرير، كمؤشر رئيسي لتقييم وإبصال الأداء المالي للصندوق. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كان هذا المؤشر يفي بتعريف مؤشر الأداء المحدد من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨)، وسيقدم الإفصاحات المطلوبة، إن أمكن، عند اعتماد المعيار.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتسق مع تلك المتوقعة تطبيقها في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م، والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ونظراً لكون هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الأولى للصندوق منذ بدء العمليات، فلا توجد قوائم مالية سنوية مقارنة متاحة.

١-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ التجارة.

تُقاس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف تكاليف المعاملات التي تخص مباشرة الموجودات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة إلى قيمتها الدفترية الأولية، بينما تُثبت تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تكبدها.

٥- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يُقاس النقد لدى البنك، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والصكوك المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات أصل الدين والأرباح بالتكلفة المطفأة. تُقاس هذه الموجودات لاحقاً باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي، إن أمكن، مطروحاً منها أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تُقاس الاستثمارات في الأسهم المدرجة والاستثمارات في صناديق الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، وتُثبت التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

٢-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بإثبات مخصصاً لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويقوم بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في حال لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي، بينما يعترف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على أساس العمر الإجمالي في حال حدوث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. يأخذ تقييم خسائر الائتمان المتوقعة في الاعتبار التصنيفات الائتمانية المتاحة، وفترات الاستحقاق، والظروف الاقتصادية الحالية، والمعلومات المستقبلية المعقولة.

٣-٥ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لتلقي تدفقاته النقدية أو عندما يتم نقل جوهر مخاطر ومنافع الملكية. ويتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالمطلوبات المرتبطة أو إلغاؤها أو انتهاءها.

٤-٥ إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات العمولة الخاصة من الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعّال. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ حق الصندوق في استلام التوزيعات.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الاستثمارات. وتمثل المكاسب أو الخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات خلال فترة التقرير، وتُثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

٥-٥ المصاريف والمطلوبات

يتم إثبات المصاريف على أساس الاستحقاق في الفترة التي تُتلقى فيها الخدمات ذات الصلة. تُحسب رسوم الإدارة ومصاريف الصندوق الأخرى وتُثبت وفقاً لشروط وأحكام الصندوق والاتفاقيات ذات الصلة. يتم إثبات المستحقات والمطلوبات الأخرى للمبالغ المستحقة مقابل الخدمات المتلقاة، سواء تم إصدار فواتير بها أم لا في تاريخ التقرير.

٦-٥ الوحدات القابلة للاسترداد وصافي قيمة الوحدة

يُصدر الصندوق وحدات قابلة للاسترداد تمنح كل حامل وحدة حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق. يجوز استرداد الوحدات بناءً على خيار حامل الوحدة في أيام التداول المحددة في شروط وأحكام الصندوق. تُصنف وحدات الصندوق القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية لأنها تفي المعايير المطبقة على الأدوات المالية القابلة للاسترداد بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢)، الأدوات المالية: العرض. جميع الوحدات لها حقوق ومزايا متطابقة وتمثل حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق.

يتم إثبات اشتراكات واستردادات الوحدات كعاملات مع حاملي الوحدات عند إتمام المعاملات ذات الصلة. يتم إثبات المتحصلات من الوحدات المُصدرة والمدفوعات مقابل الوحدات المُستردة مباشرة كحركات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات.

يتم احتساب صافي قيمة الوحدة عن طريق قسمة صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات على عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة كما في تاريخ التقرير.

٥- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبه بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس.

عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات السوق القابلة للملاحظة كلما توفرت. إذا تعذر تحديد القيمة العادلة لأصل أو التزام بشكل مباشر من أسعار السوق المعلنة، يلجأ الصندوق إلى استخدام أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر عنها معلومات كافية، بما يضمن رفع مستوى الاعتماد على المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد ممكن.

تُقاس الاستثمارات في الأسهم المُدرجة باستخدام أسعار الإغلاق المعلنة في تداول السعودية في تاريخ التقرير وتُصنف ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تُقاس الاستثمارات في صناديق الاستثمار باستخدام صافي قيمة الموجودات المعلنة لكل وحدة للصندوق الأساسي المعني وتُصنف ضمن المستوى ٢. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

يصنف الصندوق قياسات القيمة العادلة ضمن التسلسل الهرمي التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى ١، والتي تكون قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- **المستوى الثالث:** أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات جوهرية لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة.

٨-٥ النقد لدى البنوك

يتمثل النقد لدى البنك في أرصدة لدى البنوك لا تدر أرباحاً وتخضع لمخاطر ضئيلة في التغير في القيمة.

٩-٥ المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي ناتج عن أحداث سابقة، ويُحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. تتكون المصاريف المستحقة بشكل رئيسي من المبالغ المستحقة مقابل الخدمات المتلقاة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو سدادها بعد في تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المطلوبات مبدئياً بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي، إن أمكن.

١٠-٥ الزكاة

لا يخضع الصندوق للزكاة وفقاً لقواعد الزكاة المطبقة على صناديق الاستثمار في المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، تُعد الزكاة مسؤولية حاملي الوحدات، ولم يتم إثبات أي مخصص للزكاة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إ.ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- أتعاب الإدارة و الأتعاب الإدارية

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يخضع الصندوق للأتعاب والمصاريف التالية:

- تُحسب رسوم إدارة الصندوق بمعدل ٠,٥٠ ٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم بشكل يومي وتُحْمَل على أساس ربع سنوي.
- تُحسب رسوم التشغيل بمعدل ٠,٥٠ ٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق، بشرط ألا تقل عن الحد الأدنى للرسوم السنوية البالغ ٩,٥٠٠ إ.ر. يتم احتساب هذه الرسوم بشكل يومي وتُحْمَل على أساس ربع سنوي. رسوم التشغيل لا تتضمن ضريبة القيمة المضافة.
- تُحسب رسوم الحفظ بمعدل ٠,٢٧٥ ٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق، بشرط ألا تقل عن الحد الأدنى للرسوم السنوية البالغ ٣٠,٠٠٠ إ.ر. تتحقق هذه الرسوم على أساس يومي وتستحق سنوياً.
- تُحْمَل مصاريف التشغيل الأخرى المتكبدة في السياق الاعتيادي لأنشطة الصندوق على الصندوق. من المتوقع ألا تتجاوز هذه المصاريف ٠,٥٠ ٪ من متوسط صافي موجودات الصندوق السنوية أو ١٥٠,٠٠٠ ريال، أيهما أعلى.

٧- النقد لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(غير مراجعة)

٤,٩٢٣,٥٢٢

النقد لدى البنوك

يتمثل النقد لدى البنك في الرصيد المحتفظ به في حساب جارٍ لا يدر أرباحاً لدى البنك السعودي الفرنسي و البنك العربي الوطني .

٨- استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المدرجة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للاستثمارات في الأسهم المدرجة للصندوق كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(غير مراجعة)

٣٢,١٦٦,٨٨٦

(٧٧٥,٥١١)

٣١,٣٩١,٣٧٥

تكلفة الاستثمارات في الأسهم المدرجة

صافي الخسارة غير المحققة على الاستثمارات في الأسهم المدرجة

القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم المدرجة

٨-١ يتم تلخيص مكونات الاستثمارات في الأسهم المدرجة المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع الصناعي أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	نسبة القيمة العادلة	التكلفة	القيمة السوقية	ربح / (خسارة) غير محقق
الطاقة والمرافق	٢٦,٩٢ ٪	٨,٦٣٣,٥٢٩	٨,٤٥١,٥١٦	(١٨٢,٠١٣)
البنوك والخدمات المالية	٢٢,٦٢ ٪	٧,٤٠٢,٩٨٠	٧,١٠١,٤٥٠	(٣٠١,٥٣٠)
قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات	١٥,٤٢ ٪	٤,٢٢٦,٧٥٣	٤,٨٤٠,٨٦٤	٦١٤,١١١
مواد	١٠,٦٤ ٪	٣,٧٦٣,٧٢٣	٣,٣٤١,٤٨٧	(٤٢٢,٢٣٦)
تأمين	٩,١٣ ٪	٢,٩٥٨,٤٥٧	٢,٨٦٥,٣٩٨	(٩٣,٠٥٩)
الرعاية الصحية	٧,٦٥ ٪	٢,٧٣٥,٤٦٧	٢,٤٠١,٧٤٨	(٣٣٣,٧١٩)
عقارات	٥,٦٧ ٪	١,٨٤١,٨٢٠	١,٧٧٧,٥٧٢	(٦٤,٢٤٨)
السلع الرأسمالية	١,٩٥ ٪	٦٠٤,١٥٧	٦١١,٣٤٠	٧,١٨٣
المجموع	١٠٠ ٪	٣٢,١٦٦,٨٨٦	٣١,٣٩١,٣٧٥	(٧٧٥,٥١١)

تُقاس الاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة في السوق المالية السعودية كما في تاريخ التقرير، وتُصنف ضمن المستوى ١ من تسلسل القيمة العادلة.

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المدرجة (تتمة)

٢-٨ صافي الخسارة المحققة من التخلص من الاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المُدرجة حسب القطاعات الصناعية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	متوسط التكلفة	متحصلات من المبيعات	صافي الربح / (الخسارة) المحقق
المواد	١٨,٢٣٤,٢٥٠	١٨,١٤١,٠٨٦	(٩٣,١٦٤)
البنوك والخدمات المالية	١٣,١٧٦,١٧٠	١٢,٧١٦,٣٢٥	(٤٥٩,٨٤٥)
الطاقة	٥,٨٩٨,٩٧١	٦,٠٤١,١٥٠	١٤٢,١٧٩
المرافق العامة	٣,٧٨٨,١٩٣	٤,١١٢,٩٤٤	٣٢٤,٧٥١
التأمين	٣,١٤١,٧٧١	٣,١٢٢,٧٤٠	(١٩,٠٣١)
صناديق الاستثمار المتداولة	٣,٠٥٨,٥٩٤	٢,٥١٢,٤٠١	(٥٤٦,١٩٣)
البرامج والخدمات	٢,٣٣٨,٣٩٧	٢,٤٩٦,٨١٦	١٥٨,٤١٩
الأغذية والمشروبات	١,٧٣٣,٨٥٨	١,٧٩٠,١٦٨	٥٦,٣١٠
إدارة وتطوير العقارات	١,٦٣٢,٥٣٨	١,٥٥٣,١٠٥	(٧٩,٤٣٣)
خدمات الاتصالات	١,٠٨٨,٤٦٧	١,٠٢٨,٩٧٧	(٥٩,٤٩٠)
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١,٠٠٤,٠١٢	١,٠٠٢,٩٧٨	(١,٠٣٤)
الأدوية والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة	٧٤٧,٨٧٠	٧٩٨,٤٠٤	٥٠,٥٣٤
السلع الرأسمالية	٧٠١,١١٩	٦١٢,٤٤٩	(٨٨,٦٧٠)
الخدمات الاستهلاكية	٥٢١,٩٨٢	٤٥٤,٠٢٨	(٦٧,٩٥٤)
النقل	٣٠٥,٢١٦	٢٩٧,٨٦٤	(٧,٣٥٢)
تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية	٢٢٧,٤١٣	٢٢٣,٦١٧	(٣,٧٩٦)
المجموع	٥٧,٥٩٨,٨٢١	٥٦,٩٠٥,٠٥٢	(٦٩٣,٧٦٩)

٣-٨ صافي الربح المحقق من بيع استثمارات مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صناديق الاستثمار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	صافي الربح المحقق من استبعاد استثمارات صناديق الاستثمار
٢٩,٧٠٩	
٢٩,٧٠٩	المجموع

٨-٤ إيرادات توزيعات الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	القطاع	إيرادات توزيعات الأرباح
مصرف الراجحي	بنوك	١٠٣,٩٤٠
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (بحري)	الطاقة	٦٧,٩٧٩
شركة الزيوت العربية السعودية (أرامكو السعودية)	الطاقة	٣٩,٠٧٧
شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس	الطاقة	٣٠,٤١٥
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	المواد الأساسية	٢٥,١٢٦
مصرف الإنماء	بنوك	٢٤,٢٧٦
شركة الاتصالات السعودية	الاتصالات	١٨,٤٧٢
شركة المعمر لأنظمة المعلومات	التطبيقات وخدمات التقنية	١٣,١٤٢
مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبي	الرعاية الصحية	١٢,٩٤٣
شركة اتحاد اتصالات (موبايلي)	الاتصالات	١١,٠٢٤
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	الأدوية	٩,٧٤٨
شركة أسواق عبد الله العثيم	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية	٢,١٩٨
المجموع		٣٥٨,٣٤٠

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٤٥,٢٨٧	أتعاب إدارية مستحقة
١٨,٤٤٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٨,٣١٣	أتعاب مراجعة الحسابات
١٥,١٢٠	رسوم المؤشر المستحقة
١٤,٠٨٧	أتعاب أمين الحفظ
٥,٦٣٥	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
٣,٥٢٢	أتعاب تنظيمية مستحقة
١,٦٩٤	ذمم دائنة أخرى
١٢٢,١٠٤	

١٠- مصاريف تشغيلية أخرى

للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٢٦,١٤٣	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
١٨,٣١٣	أتعاب مراجعة الحسابات
١٥,١٢٠	رسوم المؤشر المستحقة
٥,٦٣٥	أتعاب الهيئة الشرعية
٥,٦٣٥	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
٣,٥٢٢	أتعاب تنظيمية
٢,٥٧١	رسوم نشر التقارير المالية لدى تداول
١,٠٥٦	مصاريف أخرى
٧٧,٩٩٥	

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تشمل الأطراف ذوو العلاقة بالصندوق حاملي الوحدة، ومدير الصندوق، وأعضاء مجلس الإدارة، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. يمارس الصندوق نشاطه الاعتيادي من خلال التعامل مع هذه الأطراف. وتتم هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للحدود المقررة بموجب اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية وبموافقة مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
شركة تام المالية	مدير الصندوق	الاشتراك في الوحدات	٢,٠٠٤,٠٨٠
		أتعاب إدارة	(٦٧,٩٣٨)
		أتعاب إدارية	(٧١,٣٧٥)
صندوق تام للمرابحة والادخار	مدار من قبل مدير الصندوق	الاشتراك في الوحدات	٥,٣٠٠,٠٠٠
		استرداد الوحدات	(٥,٣٢٩,٧١٠)
السعودي الفرنسي كابيتال	أمين الحفظ	رسوم حفظ	(١٤,٠٨٧)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة الرئيسية	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٥,٦٣٥)

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن معاملات الأطراف ذوي العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
شركة تام المالية	مدير الصندوق	استثمارات حاملي الوحدات	١,٩٨٨,٤٨٩
		أتعاب إدارة مستحقة	(٤٥,٢٨٧)
		أتعاب إدارية مستحقة	(٤٥,٢٨٧)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة الرئيسية	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(٥,٦٣٥)

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية. يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي للقوائم العادلة التالي لتصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة والإفصاح عنها:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي تستخدم مدخلات - بخلاف أسعار السوق المعلنة ضمن المستوى ١ - يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر. المستوى الثالث: أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات جوهرية لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

تتطابق القيمة الدفترية للنقد لدى البنك والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المُقاسة بالتكلفة المُطفأة مع قيمها العادلة نظراً لقصر مدتها.

يبين الجدول التالي الأدوات المالية للصندوق المُقاسة بالقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المستوى الأول:	المستوى الثاني:	المستوى الثالث:	المجموع
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المدرجة	٣١,٣٩١,٣٧٥	-	-	٣١,٣٩١,٣٧٥
المجموع	٣١,٣٩١,٣٧٥	-	-	٣١,٣٩١,٣٧٥

١٣ - تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يُبين الجدول التالي تحليلاً لموجودات ومطلوبات الصندوق وفقاً للمتوقع استردادها أو تسويتها:

الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	المجموع
النقد لدى البنوك	٤,٩٢٣,٥٢٢	-	-	٤,٩٢٣,٥٢٢
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأسهم المحلية المدرجة	-	-	٣١,٣٩١,٣٧٥	٣١,٣٩١,٣٧٥
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٢,٥٠٣	-	-	٢,٥٠٣
إجمالي الموجودات	٤,٩٢٦,٠٢٥	-	٣١,٣٩١,٣٧٥	٣٦,٣١٧,٤٠٠
المطلوبات	٤٥,٢٨٧	-	-	٤٥,٢٨٧
أتعاب إدارة مستحقة	١٢٢,١٠٤	-	-	١٢٢,١٠٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٦٧,٣٩١	-	-	١٦٧,٣٩١
إجمالي المطلوبات	١٦٧,٣٩١	-	-	١٦٧,٣٩١

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لمختلف المخاطر المالية، والتي تتمثل أساساً في مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق، والمخاطر التشغيلية. يُعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد وإدارة هذه المخاطر ضمن حدود الاستثمار ومعايير المخاطر المنصوص عليها في شروط وأحكام الصندوق، وتحت إشراف مجلس إدارة الصندوق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في احتمال فشل الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. بلغ أقصى تعرض للصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤,٩٢٣,٥٢٢

النقد لدى البنوك

٤,٩٢٣,٥٢٢

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان

يدير مدير الصندوق مخاطر الائتمان من خلال الاحتفاظ بالأرصدة لدى مؤسسات مالية معتمدة ومراقبة جدارتها الائتمانية. قيّم مدير الصندوق خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة باعتبارها غير جوهريّة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد يواجه الصندوق من خلالها صعوبة في الوفاء بالتزاماته أو بطلبات الاسترداد. يراقب مدير الصندوق عمليات الاشتراكات والاسترداد ويحتفظ باستثمارات يمكن تحقيقها أو استحقاقها خلال فترات مناسبة.

فيما يلي الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية للصندوق:

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
٤٥,٢٨٧	-	٤٥,٢٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٢,١٠٤	-	١٢٢,١٠٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦٧,٣٩١	-	١٦٧,٣٩١	مجموع المطلوبات المالية

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق على قيمة أو التدفقات النقدية المستقبلية لاستثمارات الصندوق. تخاطر السوق تشمل مخاطر الأسعار، ومخاطر معدل العمولات، ومخاطر العملات

مخاطر معدلات الربح

استثمار في صكوك خلال الفترة ولكن لم يكن لديه أي صكوك أو استثمار آخر ذات دخل ثابت قائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وبناءً عليه، لم يكن لدى الصندوق أي تعرض مباشر جوهري لمخاطر معدل العمولات في تاريخ التقرير.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتمثلة في احتمال تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة التغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير تحركات العملات الأجنبية ومعدلات الأرباح.

يتعرض الصندوق لمخاطر الأسعار الناشئة عن استثماراته في الأسهم المدرجة المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتابع مدير الصندوق عن كثب أسعار السوق لاستثمارات الصندوق المدرجة في السوق المالية السعودية، ويدير هذه المخاطر من خلال التنوع عبر الجهات المصدرة المعتمدة والقطاعات الصناعية، ومن خلال مراقبة الالتزام بحدود الاستثمار المنصوص عليها في شروط وأحكام الصندوق.

صندوق تام المرن للأسهم السعودية

صندوق مفتوح

(المدار من قبل شركة تام المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة من ٢٠ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الأسعار (تتمة)

فيما يلي تأثير التغير الممكن بشكل معقول بنسبة ١٪ في أسعار السوق للاستثمارات في الأسهم المدرجة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، على صافي موجودات الصندوق العائدة لمالكي الوحدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

قطاع الصناعة	التغير الممكن المعقول	التأثير على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدة (ر.)
الطاقة والمرافق	+/- ١٪	٨٤,٥١٥
البنوك والخدمات المالية	+/- ١٪	٧١,٠١٥
قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات	+/- ١٪	٤٨,٤٠٩
مواد	+/- ١٪	٣٣,٤١٥
تأمين	+/- ١٪	٢٨,٦٥٤
الرعاية الصحية	+/- ١٪	٢٤,٠١٧
عقارات	+/- ١٪	١٧,٧٧٦
السلع الرأسمالية	+/- ١٪	٦,١١٣
المجموع		٣١٣,٩١٤

مخاطر العملات

إن الريال السعودي "ر." هو العملة الوظيفية للصندوق، ومعظم موجوداته ومطلوباته الرئيسية مقومة بالريال السعودي ("ر."). وبناءً على ذلك، لا يتعرض الصندوق لمخاطر كبيرة تتعلق بعملات أجنبية.

المخاطر التشغيلية

قد تنشأ المخاطر التشغيلية نتيجة قصور في العمليات، أو الأنظمة، أو الأفراد، أو مقدمي الخدمات الخارجيين. يدير مدير الصندوق هذه المخاطر من خلال الضوابط الداخلية، والتسويات، والفصل بين المهام، والإشراف على أمين الاستثمار وغيره من مقدمي الخدمات.

١٥ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يكن لدى الصندوق أي التزامات جوهرية، أو مطلوبات طارئة، أو دعاوى قانونية، أو كفالات.

١٦ - الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أحداث لاحقة جوهرية من تاريخ التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة أو الإفصاحات ذات الصلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل الشخص المخول بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦م).