



(أ) معلومات صندوق الاستثمار:

1. اسم صندوق الاستثمار

صندوق مشاركة للأسهم السعودية.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته

صندوق مشاركة للأسهم السعودية ، وهو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية والطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية سواء بالسوق الرئيسي أو السوق الموازي و بما يتفق مع ضوابط الاستثمار الشرعية المعتمدة من الهيئة الشرعية للصندوق. ويجوز للصندوق الاستثمار في جميع قطاعات الأسهم المختلفة المدرجة بالأسواق المالية وكذلك الاستثمار في صناديق أسواق النقد و صناديق الصكوك وصناديق المؤشرات المتداولة (ETF) ، سواء المدارة من قبل مدير الصندوق أو غيره التي تستثمر في السوق المالية السعودية و المرخصه لها من هيئة السوق المالية أو/و بأسواق المال لدول مجلس التعاون الخليجي والتي تخضع لإشراف هيئة رقابية تطابق معايير ومتطلبات تنظيمية مماثلة لتلك التي تطبقها الهيئة، وقد يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية، أو سيعاد استثمارها في صفقات أسواق النقد قصيرة الأجل بالريال السعودي مع البنوك السعودية تحت اشراف مؤسسة النقد العربي السعودي. يقوم مدير الصندوق باختيار البنوك المصدرة صفقات أسواق النقد بناءً على التصنيف الائتماني ويكون الحد الأدنى للتصنيف الائتماني لتلك المصارف والبنوك حسب ما تحدده إحدى وكالات التصنيف الائتماني الدولية والمصنفة بحد أدنى كالتالي: ستاندرد أند بورز (BBB-). موديز (Baa3). و فتيش (BBB-) وبما يتوافق مع لائحة صناديق الاستثمار واللوائح التنظيمية.

3. سياسة توزيع الدخل والإرباح

لن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح أو توزيعات نقدية على المستثمرين وسيقوم بإعادة استثمار الأرباح الموزعة في الصندوق.

4. تقارير الصندوق

تقارير الصندوق ستكون متاحة عند الطلب وبدون مقابل، كما يمكن الحصول على نسخة من التقرير من خلال الموقع الإلكتروني

لشركة مشاركة المالية: www.musharakacapital.com

5. وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة

المؤشر الإسترشادي للصندوق هو مؤشر السوق الرئيسية (تاسي)، ويمكن الحصول على معلومات الجهة المزودة للمؤشر من خلال

الموقع الإلكتروني: www.tadawul.com.sa



(ب) أداء الصندوق:

1. جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة (أو منذ تأسيس الصندوق) يوضح:

| 2021 | 2022 | 2023 | السنة |
|--------------|-----------|-----------|---|
| 9,174,719.51 | 7,005,154 | 4,536,084 | صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية |
| 11.31 | 12.25 | 16.91 | صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية |
| 11.69 | 14.7 | 16.91 | أعلى سعر وحدة خلال سنة |
| 8.65 | 11.35 | 12.33 | أقل سعر وحدة خلال سنة |
| 811,174.82 | 571,640 | 268,246 | عدد الوحدات المصدرة |
| NA | NA | NA | قيمة الأرباح الموزعة |
| 3.46% | 3.69% | 3.77% | نسبة المصروفات |
| 0 | 0 | 0 | نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول |

• نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

| *2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
|---------|---------|---------|---------|--------|-------|--------|--------|--------|----------------------|
| %2.99 | 5.33% | -14.94% | -18.93% | 8.23% | 8.78% | 28.40% | 8.47% | 37.99% | الصندوق |
| -20.90% | -11.77% | -22.91% | -19.03% | 14.06% | 3.58% | 29.83% | -7.12% | 14.21% | المؤشر الإسترشادي |

* السنة الأولى للصندوق تمتد من بداية تشغيل الصندوق بتاريخ 2014/11/02م وحتى 2015/12/31م.

(2) سجل أداء يغطي:

(أ) العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، وخمس سنوات، (أو منذ تأسيس).

| السنوات | العائد الإجمالي |
|-----------------------------|-----------------|
| العائد الإجمالي لسنة واحدة | 37.99% |
| العائد الإجمالي لثلاث سنوات | 91.98% |
| العائد الإجمالي لخمس سنوات | 126.03% |
| العائد الإجمالي منذ التأسيس | 69.11% |



(ب) العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، (أو منذ تأسيس).

| السنوات | (2023) | (2022) | (2021) | (2020) | (2019) | (2018) | (2017) | (2016) | (منذ تأسيس 2015 –) |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|----------|--------|------------------------|
| العائد الإجمالي السنوي | 37.99% | 8.47% | 28.40% | 8.78% | 8.23% | -18.93% | -14.94 % | 5.33% | 2.99% |

(ج) جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام.

| 2023 | |
|---------|-----------------------------------|
| 153,341 | اتعاب الإدارة |
| 34,500 | رسوم الحفظ |
| 20,700 | رسوم المحاسب القانوني |
| 18,000 | رسوم أعضاء مجلس الإدارة |
| 7,500 | الرسوم الرقابية |
| 5,750 | رسوم نشر المعلومات على موقع تداول |
| 24,000 | رسوم الهيئة الشرعية |
| 23,863 | مصاريف إدارية أخرى |
| 287,654 | مجموع المصروفات |
| 3.77 % | نسبة المصروفات |

• لا يوجد هناك أي ظروف قرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها.

(د) يجب تطبيق قواعد حساب بيانات الأداء وأي افتراض بشكل متنسق.

تم تطبيقها في الفقرة (أ) ، (ب) و (ج) أعلاه

(3) إذا حدثت تغيرات جوهرية خلال الفترة وأثرت في أداء الصندوق، يجب الإفصاح عنها بشكل واضح.

لا يوجد



4) الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية على أن تحتوي اسم المصدر وتاريخ الجمعية العمومية وموضوع التصويت (موافق / غير موافق / الامتناع عن التصويت).

| اسم المصدر | تاريخ الجمعية العمومية | موضوع التصويت | قرار التصويت (موافق / غير موافق) |
|------------|------------------------|---------------|----------------------------------|
| لا يوجد | لا يوجد | لا يوجد | لا يوجد |

5) تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

أ) أعضاء مجلس إدارة الصندوق، مع بيان نوع العضوية ونبذة من مؤهلات العضو وجميع مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها عضو مجلس الصندوق ذي العلاقة:

| عضو مجلس الإدارة | مجالس إدارة صناديق المشارك بها | بيان نوع العضوية |
|-------------------------|--|---|
| الأستاذ/ إبراهيم العساف | - صندوق مشاركة للمرايحات والصكوك - صندوق مشاركة ريت - صندوق لايرلا 2 - صندوق الخيول العلربية السكني - صندوق الماجدية ريزدنس الخبر - صندوق الماجدية العقاري الأول - صندوق البنية التحتية السعودي - صندوق مشاركة صفا - صندوق الخيالة ايليت كومبلكس - صندوق رمز ثروة العقاري - صندوق مساكن صك العقاري - صندوق برج الماجدية المكتبي - صندوق ازدان العقاري - صندوق بركة المدينة - صندوق مشاركة للبنية التحتية | رئيس مجلس الإدارة - عضو غير مستقل لدى السيد/ العساف خبرة امتدت لـ 25 عاماً شغل خلالها العديد من المناصب القيادية في المالية والتخطيط الاستثماري كما أدار العديد من الاستثمارات الناجحة على المستويين المحلي والإقليمي ويتمتع بخبرة كبيرة في قطاع الاستثمار العقاري. حصل السيد/ إبراهيم العساف على درجة الماجستير في إدارة الأعمال (المصارف والتمويل) من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن وعلى درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، يشغل السيد/ العساف حالياً منصب الرئيس التنفيذي لشركة مشاركة المالية |
| الدكتور / جاسم الرميحي | - صندوق مشاركة ريت | عضو مستقل تمتد خبرة الدكتور/ جاسم الرميحي العملية والأكاديمية لثلاثين عاماً. وذلك في المجالات المالية والمحاسبية والإدارية بالإضافة إلى خبراته في مجالات التخطيط المالي والاستراتيجي وحوكمة الشركات وإدارة المشاريع. حصل الدكتور/ الرميحي على درجة الدكتوراه في المحاسبة من جامعة دندي في المملكة المتحدة، ودرجة الماجستير في المحاسبة من جامعة ميسوري في الولايات المتحدة الأمريكية كما حصل على درجة بكالوريوس في العلوم - محاسبة من جامعة الملك سعود الدكتور/ جاسم الرميحي هو المؤسس والرئيس التنفيذي السابق لشركة زان المعرفة القابضة كما شغل |



منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة ميزات الخليج القابضة وهو حالياً مستشار مالي واداري متفرغ.

| عضو مستقل | صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك | الأستاذ/ أحمد إسماعيل |
|--|--|-----------------------|
| يحمل الأستاذ أحمد إسماعيل خبرة تمتد لأكثر من 23 عاماً في القطاع المصرفي السعودي والشركات المالية وتقلد مناصب قيادية فيها كما تخصص في قطاع الائتمان وتطوير الأعمال. حصل السيد أحمد إسماعيل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة هول في المملكة المتحدة ودرجة البكالوريوس في الإدارة الصناعية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن. ويشغل السيد أحمد إسماعيل حالياً منصب الرئيس التنفيذي لشركة ريماس للاستشارات كما عمل كرئيس تنفيذي لشركة بيت الاستثمار العالمي السعودية من الفترة الممتدة من 2008 إلى 2010. وعين في عام 2007 كرئيس عام إدارة تمويل الشركات بالبنك السعودي الهولندي وفي عام 1992 كمدير أول إدارة الائتمان بمجموعة سامبا المالية. | صندوق مشاركة ريت صندوق لايرلا 2 صندوق الخيول العريبة السكاني صندوق الماجدية ريزدنس الخبر صندوق البنية التحتية السعودي صندوق مشاركة صفا صندوق الخيالة ايليت كومبلكس صندوق رمز ثروة العقاري صندوق مساكن صك العقاري صندوق برج الماجدية المكتبي صندوق ازدان العقاري صندوق بركة المدينة صندوق مشاركة للبنية التحتية | |
| عضو غير مستقل | لا يوجد | الأستاذ/ أشرف بشارات |
| عمل السيد أشرف بشارات في مجالي المالية ونظم المعلومات لما يزيد عن عشر سنوات، ويوظف حالياً هذه الخبرات المتعددة في ادارته للعمليات والحفظ بشركة مشاركة المالية. ويحمل بشارات درجة الماجستير في إدارة الاعمال (تخصص المصرفية والمالية الإسلامية) من الجامعة الإسلامية العالمية بماليزيا، وكذلك درجة البكالوريوس في نظم المعلومات من جامعة فيلادلفيا بالأردن، وشهادة التعامل في الأوراق المالية من هيئة سوق المال. | | |
| عضو غير مستقل | لا يوجد | الاستاذ/ محمد الشامسي |
| يملك السيد محمد الشامسي خبرة تزيد عن 10 سنوات في المجال المالي والمحاسبي، وتنبأ خلالها عددا من المناصب القيادية في المالية والمحاسبة والاستثمار، ويشغل حالياً منصب المدير المالي في شركة مشاركة المالية. وهو حاصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الامام محمد بن سعود. | | |

ب) تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

يحصل كل عضو مجلس إدارة مستقل على مكافأة قدرها 3,000 ريال سعودي للاجتماع الواحد بحد أقصى 24,000 ريال سعودي سنوياً.

ج) بيان بأي تعارض متحقق او محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق

لا يوجد

د) وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها. ويشمل ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق، وعقود خدمات الحفظ وأي عقد يتم إبرامه مع أي شخص مرخص له لتسويق وحدات الصندوق لمستثمرين محتملين، أو تقديم المشورة لهم بخصوص شراء الوحدات.
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.



- الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع (لجنة المطابقة والالتزام) إن وجدت، أو مع مسؤول المطابقة والالتزام ومسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لدى مدير الصندوق، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
- إقرار أي توصية يرفعها المصفي في حالة تعيينه.
- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وأي مستند آخر يتضمن افصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته، والتأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- العمل بأمانة لمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه، وتتضمن مسؤولية أمانة عضو مجلس إدارة الصندوق تجاه مالكي الوحدات واجب الإخلاص والاهتمام وبذل الحرص المعقول.

هـ) عقد مجلس إدارة الصندوق ثلاث إجتماعات خلال العام 2022، نوقش خلالها أهم الموضوعات:

| الاجتماع | أهم الموضوعات | القرارات الصادرة |
|----------|---|---|
| الأول | <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من النصاب القانوني لصحة عقد الاجتماع. - بيان أسماء جميع الصناديق الأخرى التي يشرف عليها مجلس إدارة الصندوق. - مناقشة القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق للعام 2022م. - مناقشة تقرير مزودي خدمات الصندوق وتقرير الشكاوى وتقرير استقلالية أعضاء مجلس الإدارة. | اعتماد القوائم المالية السنوية المدققة وتقرير المحاسب القانوني لصندوق مشاركة للأسهم السعودية عن الفترة من 01 يناير 2022 الى 31 ديسمبر 2022. |
| الثاني | <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من النصاب القانوني لصحة عقد الاجتماع. - بيان أسماء جميع الصناديق الأخرى التي يشرف عليها مجلس إدارة الصندوق. - استعراض ومناقشة أداء الصندوق خلال الفترة الماضية. - استعراض ومناقشة القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) للصندوق. - مناقشة التزام مدير الصندوق باللوائح التنفيذية المطبقة. | اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة لصندوق مشاركة للأسهم السعودية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م. |
| الثالث | <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من النصاب القانوني لصحة عقد الاجتماع. - بيان أسماء جميع الصناديق الأخرى التي يشرف عليها مجلس إدارة الصندوق. - مناقشة قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية. - مناقشة تحديث شروط وأحكام الصندوق. - مناقشة التزام مدير الصندوق باللوائح التنفيذية المطبقة. | <ul style="list-style-type: none"> - الموافقة والتأكيد على سرعة تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأغراض الزكاة قبل إنهاء السنة المالية القائمة، ورفع الافراجات المطلوبة سنوياً سواء بشكل مباشر أو عن طريق مستشار زكوي. - الموافقة على تحديث شروط وأحكام الصندوق لتتوافق مع اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم (2216) وتاريخ 7 رجب 1440هـ، بتحديث الفقرة الفرعية أ، ب، ج، و، ح، من الفقرة (9) مقابل الخدمات والعمولات والأنعاب وتحديث رسوم ومصاريف أخرى في ملخص الصندوق. - الموافقة على تحديث فقرة سياسات الاستثمار وممارسته وفقرة المعلومات المالية لمدير الصندوق في شروط وأحكام الصندوق. |



ج) مدير الصندوق

1. اسم مدير الصندوق، وعنوانه.

الإسم: شركة مشاركة المالية سجل تجاري رقم (2051056409) مرخصة من هيئة السوق المالية رقم (27-13169)

العنوان: شارع الأمير تركي بن عبد العزيز، برج أدير، الدور الثالث عشر الخبر 31952 ص.ب 712 المملكة العربية السعودية،

هاتف: 920006811 فاكس: 013-8818412 الموقع الإلكتروني (www.musharaka.com)

2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار:

لا يوجد

3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة.

الأكثر تركيزاً بداية العام

| النسبة | الشركات |
|--------|---|
| 9.37% | شركة علم |
| 6.79% | شركة أمريكانا للمطاعم العالمية بي إل سي |
| 5.58% | شركة الدواء للخدمات الطبية |
| 5.31% | مصرف الراجحي |

الأكثر تركيزاً نهاية العام

| النسبة | الشركات |
|--------|--|
| 8.86% | شركة لجام للرياضة |
| 8.47% | شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية |
| 7.72% | شركة الدريس للخدمات البترولية و النقليات |
| 6.21% | مصرف الراجحي |

4. تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال الفترة.

حقق الصندوق أداء فائق خلال العام 2023 بتحقيق عوائد تقارب 38% في حين أن مؤشر السوق السعودي العام (تاسي) حقق ارتفاع يقارب

14% خلال نفس الفترة مما يعني تسجيل الصندوق لأداء نشط يقارب 24%. كما شهدت الأسهم المتوسطة والصغيرة ارتفاعات معتبرة خلال الفترة

مما انعكس على أداء الصندوق بشكل خاص والسوق بشكل عام. كما شهدت أسواق الأسهم العالمية والأمريكية أداءً جيداً في العام 2023.



5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

رفع الحد لرسوم والمصاريف الاخرى من (0.25%) الى (0.50%) بما يترتب عليه التغير في الفقرات الفرعية (أ، ب، ج، و، ح) من الفقرة (9) وتحديث رسوم ومصاريف أخرى في ملخص الصندوق، وتحديث فقرة سياسات الاستثمار وممارسته وفترة المعلومات المالية لمدير الصندوق .

وتلبية للقرار الوزاري رقم 29791 والذي ينص على الزامية الصناديق الإستثمارية بالتسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وعلى ذلك ويتعهد مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال مهلة النظامية،

6. أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من إتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافيته بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة .

لا يوجد

7. اذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الافصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.

لا يوجد هناك اي استثمارات في صناديق اخرى

8. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منه.

لم يحصل مدير الصندوق على عمولات خاصة خلال الفترة

9. أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير.

لا يوجد

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير صندوق

ثلاث سنوات

11. نسبة مصروفات الصندوق بنهاية العام والمتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصندوق المستثمر فيها

لا يوجد

د) أمين الحفظ

1. اسم أمين الحفظ، وعنوانه.

الإسم : شركة الإنماء للإستثمار سجل تجاري رقم (1010269764) مرخص من هيئة السوق المالية رقم (09134-37)

العنوان : طريق الملك فهد ، حي العليا، برج العنود 2 ، الدور العشرون الرياض 11576 ص.ب 66333 المملكة العربية السعودية ،

هاتف : 011-279 9299 فاكس : 011-218 5900 الموقع الإلكتروني (www.alinmainvestment.com)

2. وصف موجز لواجباته ومسؤولياته.

الجهة المسؤولة عن حفظ أصول الصندوق والقيام بالخدمات الادارية التي تتعلق بمسك السجلات وإصدار المراكز المالية .حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح الصندوق و مالكي الوحدات حيث يحتفظ بكل المستندات والوثائق الهامة المتعلقة بالصندوق والتي تضم ، على سبيل المثال لا الحصر: قرارات الاستثمار، العقود الهامة والجوهرية المتعلقة بعمليات وأعمال الصندوق، محاضر اجتماعات مجلس إدارة الصندوق، تقارير التقييم، تقارير الأداء والتقارير المالية. التقيد بفصل أصول الصندوق عن أصوله وعن أصول عملائه الآخرين.



هـ) مشغل الصندوق:

1. اسم مشغل الصندوق، وعنوانه

شركة مشاركة المالية

الخبر - طريق الأمير تركي بن عبدالعزيز - برج أدير الدور الثالث عشر

ص. ب. 712 الخبر 31952

هاتف: 920006811

فاكس +966 (13) 8818412

2. وصف موجز لواجباته

- تشغيل الصندوق

- مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق

- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تسعير الوحدات ومسؤولاً عن التقييم أو التسعير الخاطئ

- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.

- يقوم مشغل الصندوق بإعداد وتحديث سجلٍ بمالكي الوحدات وحفظه في المملكة وفق المتطلبات لائحة صناديق

الاستثمار.

- الاحتفاظ بسجل لجميع الوحدات الصادرة والمغاه، وبسجل محدث يوضح رصيد الوحدات القائمة

- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن عملية توزيع الأرباح على مالكي الوحدات

- مشغل الصندوق مسؤولاً عن تنفيذ جميع طلبات الاشتراك والاسترداد وتنظيمها

و) مراجع الحسابات:

1. اسم مراجع الحسابات، وعنوانه.

الإسم : شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية (ار اس ام)،

العنوان : طريق العروبة ، حي العليا، مبنى رقم 3193، الطابق الأول، الرياض 12333، المملكة العربية السعودية

ز) القوائم المالية:

تعد القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية.



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|---|
| ٣-٢ | تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر |
| ٦ | قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٧ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حاملي الوحدات

صندوق مشاركة للأسهم السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق") مدار من قبل شركة مشاركة مالية ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائه المالي وتدقيقه النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لأحكام لائحته صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو مالم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة ان تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

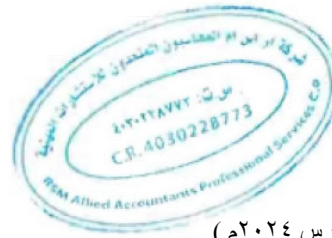
تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق مشاركة للأسهم السعودية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف 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.
 - 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 للصندوق.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى ملائمة إستخدام مدير الصندوق لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا ان نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تقرير المراجع. ومع ذلك ، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الخبر، المملكة العربية السعودية

٩ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٤ م)

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

قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر | | ايضاح | الموجودات |
|------------------|-----------|-------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ١,٤٠٠ | - | ٥ | مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة اخرى |
| ٤,٥٥٩,٥٦٦ | ٤,٢٩٨,٥٤٢ | ٥ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٥٢٢,٦٢٢ | ٢٩٣,٥٢٧ | | نقد في البنوك |
| ٧,٠٨٣,٥٨٨ | ٤,٥٩٢,٠٦٩ | | مجموع الموجودات |
| ٧٨,٤٣٤ | ٥٥,٩٨٥ | ٦ | المطلوبات |
| ٧٨,٤٣٤ | ٥٥,٩٨٥ | | مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى |
| | | | مجموع المطلوبات |
| ٧,٠٠٥,١٥٤ | ٤,٥٣٦,٠٨٤ | | صافي قيمة الموجودات العائدة لحملة الوحدات |
| ٥٧١,٦٤٠ | ٢٦٨,٢٤٦ | | الوحدات الصادرة (عدد) |
| ١٢,٢٥ | ١٦,٩١ | | صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي) |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | ايضاح | |
|-----------------------------|-----------|-------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| | | | الاييرادات |
| ١,٠٤٧,٠٣٧ | ٢,٣٤٤,٥١١ | ٥ | أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٤٢,٦٢٥ | ١٦٢,٦٥٣ | | ايراد توزيعات ارباح |
| ١,١٨٩,٦٦٢ | ٢,٥٠٧,١٦٤ | | مجموع الايرادات |
| | | | المصروفات |
| (١٦٩,٤٤٨) | (١٥٣,٣٤١) | ٧ | اتعاب ادارة الصندوق |
| (١٢٤,٥٦٦) | (١٣٤,٣١٣) | ٨ | مصروفات اخرى |
| (٢٩٤,٠١٤) | (٢٨٧,٦٥٤) | | مجموع المصروفات |
| ٨٩٥,٦٤٨ | ٢,٢١٩,٥١٠ | | الربح للسنة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| ٨٩٥,٦٤٨ | ٢,٢١٩,٥١٠ | | مجموع الدخل الشامل للسنة |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٩,١٧٤,٧٢٠ | ٧,٠٠٥,١٥٤ | كما في ١ يناير |
| ٨٩٥,٦٤٨ | ٢,٢١٩,٥١٠ | التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٢٠,١٢٦ | - | التغيرات من المعاملات للوحدات المتحصل من الوحدات المصدرة خلال السنة |
| (٣,٠٨٥,٣٤٠) | (٤,٦٨٨,٥٨٠) | قيمة الوحدات المستردة خلال السنة |
| (٣,٠٦٥,٢١٤) | (٤,٦٨٨,٥٨٠) | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| ٧,٠٠٥,١٥٤ | ٤,٥٣٦,٠٨٤ | كما في ٣١ ديسمبر |
| | | <u>الحركة في عدد الوحدات</u> |
| ٨١١,١٧٥ | ٥٧١,٦٤٠ | في ١ يناير |
| ١,٥٩٤ | - | الوحدات المصدرة خلال السنة |
| (٢٤١,١٢٩) | (٣٠٣,٣٩٤) | الوحدات المستردة خلال السنة |
| (٢٣٩,٥٣٥) | (٣٠٣,٣٩٤) | صافي التغير في الوحدات |
| ٥٧١,٦٤٠ | ٢٦٨,٢٤٦ | كما في ٣١ ديسمبر |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | ايضاح |
|-----------------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١٩٥,٦٤٨ | ٢,٢١٩,٥١٠ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للسنة |
| (١٣,٤٢٢) | (١,٠٠٤,٦٠٨) | ○ تعديلات عن: أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ايراد توزيعات الارباح |
| (١٤٢,٦٢٥) | (١٦٢,٦٥٣) | |
| ٣,٨٩٦,٢٢٢ | ١,٢٦٥,٦٣٢ | التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: النقص في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة النقص في المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى النقص في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى النقد الناتج من العمليات |
| ٤٨١,٨٩٣ | - | |
| (٩,٤١٧) | (٢٢,٤٤٩) | |
| ٥,١٠٨,٢٩٩ | ٢,٢٩٥,٤٣٢ | |
| ١٤١,٢٢٤ | ١٦٤,٠٥٣ | ايراد توزيع ارباح مستلمة |
| ٥,٢٤٩,٥٢٣ | ٢,٤٥٩,٤٨٥ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٠,١٢٦ | - | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٣,٠٨٥,٣٤٠) | (٤,٦٨٨,٥٨٠) | المتحصل من الوحدات المصدرة |
| (٣,٠٦٥,٢١٤) | (٤,٦٨٨,٥٨٠) | مدفوعات مقابل وحدات مستردة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٢,١٨٤,٣٠٩ | (٢,٢٢٩,٠٩٥) | صافي التغيير في النقد لدى البنوك |
| ٣٣٨,٣١٣ | ٢,٥٢٢,٦٢٢ | النقد لدى البنوك في بداية السنة |
| ٢,٥٢٢,٦٢٢ | ٢٩٣,٥٢٧ | النقد لدى البنوك في نهاية السنة |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عامة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ، مدار من قبل شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق") ، ومرخص من قبل هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٢٧-١٣١٦٩. يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تم تعديل اللائحة من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م).

تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤). بدأ الصندوق نشاطه في ٩ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٤) بناءً على هذه الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب. وخلال العام، قام مدير الصندوق بتحديث شروط وأحكام الصندوق، غير أن التغييرات ليس لها أي أثر جوهري مباشر على هذه القوائم المالية. فيما يلي ملخص لهذه التحديثات في شروط وأحكام الصندوق خلال سنة ٢٠٢٣:

- يلتزم مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال الفترة النظامية وتقديم إقرارات المعلومات والبيانات التي تطلبها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغايات فحص ومراجعة الإقرارات خلال المدة النظامية.
- الرسوم والعمولات والمصاريف المذكورة في الشروط والأحكام لا تشمل ضريبة القيمة المضافة، وسيتم تحصيل الضريبة بشكل منفصل وفقاً للنسب المنصوص عليها في ضريبة القيمة المضافة ولائحتها التنفيذية.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في الاكتتاب العام الأولي، وصناديق الاستثمار العقاري، و الأسهم الممتازة للشركات المدرجة في اسواق الاسهم السعودية الأولية والثانوية.

عند التعامل مع حملة الوحدات ، يعتبر مدير الصندوق كمنشأة مستقلة. وبناءً عليه ، يعد الصندوق قوائمه المالية الخاصة به. علاوة على ذلك ، يعتبر حاملي الوحدات مالكي أصول الصندوق.

إن عنوان المسجل لمدير الصندوق هو ص. ب ٧١٢ ، الخبر ٣١٩٥٢ ، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

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

كما التزم الصندوق باللوائح التي نشرتها هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية (يشار إليها مجتمعة باسم "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للصندوق باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ("الريال السعودي").

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة لإعداد القوائم المالية للصندوق. لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة.

١,٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للصندوق دون أي قيود. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يمثل النقد وما في حكمه النقد لدى البنك.

٢,٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة إلى اقتناء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على أساس التصنيف للأدوات المالية كما هو موضح أدناه:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم حيازتها لغرض بيعها أو إعادة شرائها في المدى القريب. قام الصندوق بتصنيف حيازته في محفظة أوراق مالية محلية مدرجة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع عرض صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للصندوق أن يختار تصنيف استثماراته في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي الأدوات التي تلي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت وجود مصلحة متبقية في صافي موجودات الجهة المصدرة. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية في الأسهم العادية الأساسية.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختارت فيها إدارة الصندوق، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد الاستثمار. عند استخدام هذا الاختيار، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم التقرير عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح، عندما تمثل عائدًا على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل باعتبارها "دخل توزيعات الأرباح" عندما ينشأ حق الصندوق في استلام الدفعات.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢,٣ الأدوات المالية (تتمة)

الاستبعاد

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بشكل أساسي عند انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيام الصندوق بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند تحمله التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير" ؛ وإما (أ) قيام الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل المالي إلى حد كبير ، أو (ب) لم يتم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولكنه نقل السيطرة على الأصل.

عندما ينقل الصندوق حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو يدخل في ترتيب التمرير ، فإنه يقوم بتقييم ما إذا كان ، وإلى أي مدى ، قد احتفظ بمخاطر ومنافع الملكية. عندما لا يقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل المالي، ولا يقوم بنقل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركته المستمرة. في هذه الحالة، يقوم الصندوق أيضًا بالاعتراف بالمطلوبات ذات العلاقة. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي يحتفظ بها الصندوق.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجود المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للموجود والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من الصندوق سداده.

المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا أي تكاليف معاملة مباشرة متعلقة بها.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستبعاد في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال. يتم إطفاء تكاليف المعاملة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال من تاريخ الاعتراف الأولي وعلى مدى فترة السداد.

الاستبعاد

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بصافي المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ونية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات معًا.

٣,٣ الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها التكلفة المنسوبة مباشرة ، إن وجدت ، ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان الدفع مستحقًا خلال سنة واحدة. إذا لم يكن الأمر كذلك ، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

٤,٣ توزيعات الأرباح

لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على حاملي الوحدات، وفي حالة تحقيق عوائد يتم إعادة استثمارها لصالح الصندوق وفقاً لأحكام وشروط الصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥,٣ إصدار واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات الصادرة بسعر العرض الذي يحدده مدير الصندوق للطلبات المستلمة خلال ساعات العمل اعتباراً من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات. يمثل سعر العرض صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتباراً من إغلاق اليوم السابق بالإضافة إلى هامش بيع مسموح به ومخصص تكاليف المعاملة وأي مخصص للمصروفات المحملة والرسوم، إذا كان قابلاً للتطبيق.

يتم تسجيل الوحدات المستردة بسعر الاسترداد المطبق على الوحدات اعتباراً من إغلاق اليوم السابق. يمثل سعر الاسترداد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتباراً من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات ناقصاً أي مصروفات مستردة وأي رسوم وضرائب ورسوم على الاسترداد وأي مخصص لتكاليف المعاملات، إذا كان قابلاً للتطبيق.

٦,٣ صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو موضح في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

٧,٣ الإيرادات

- يتم احتساب الربح أو الخسارة من بيع الاستثمار في الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

- يتم تضمين الربح / الخسارة غير المحققة الناتجة عن الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح والخسائر في السنة التي نشأت فيها.

- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.

٨,٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات التي يتم تحميلها على الصندوق بما في ذلك أتعاب مدير الصندوق ورسوم الحفظ والرسوم السنوية لهيئة السوق المالية، في الأرباح أو الخسائر على أساس الاستحقاق.

٩,٣ صندوق حاملي الوحدات

يُدرج صندوق حاملي الوحدات الذي يمثل الوحدات التي أصدرها الصندوق بمبلغ الاسترداد الذي يمثل حق المستثمرين في حصة متبقية في موجودات الصندوق.

١٠,٣ معايير جديدة وتعديلات اعتمدها الصندوق

قام الصندوق بتطبيق التعديل على المعيار لأول مرة فيما يتعلق بـ "التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، لفترة التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

١١,٣ المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت إلزامية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك ولم يتم اعتمادها تطبيقاً مبكراً من قبل الصندوق. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري في فترات التقارير المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات العلاقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية الخاصة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام والتقديرات والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير هام على القوائم المالية للصندوق موضحة أدناه:

تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة وقت حيازة الأوراق المالية ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند الحكم على ما إذا كانت الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف على النحو المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية.

٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، والحركة في هذه الاستثمارات على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | استثمارات قطاعية |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--|
| متوسط التكلفة المرجح | القيمة العادلة | متوسط التكلفة المرجح | القيمة العادلة | |
| - | - | ٤١٥,١٥٢ | ٦٣٤,٤٠٠ | مواصلات |
| ٩١٣,٣١٣ | ٨٥٩,١٨٦ | ٣٤٠,٥٤١ | ٦٢٥,٢٥٠ | خدمات المستهلك / تقديرية |
| - | - | ٤٠٧,١٤٥ | ٤٨٤,٩٠٦ | الرعاية الصحية |
| ٥٩٣,٤١٠ | ٥١٤,٥٦٨ | ٣٨٠,٣٥٤ | ٤٦٠,٢٠٠ | طاقة |
| ٦٦٣,٥٠٠ | ١,٠١٤,٤٠٠ | ٢٠٠,٦٧٢ | ٤٠٨,٨٧٥ | البرمجيات والخدمات / تكنولوجيا المعلومات |
| - | - | ٢٣٦,٣٩٤ | ٣٥٤,٨٠٠ | توزيع السلع الاستهلاكية والتجزئة |
| ٧٩٤,٨٥٠ | ٧٠١,٥٠٠ | ٣٦٦,٤٦٤ | ٢٨٥,٤٥٠ | البنوك |
| ٢٣٩,٩٩٤ | ٢٠٦,٦٦٢ | ١٧٥,٢٤٠ | ٢٦٦,١٢٧ | عقارات |
| ٦١٦,٦٩٠ | ٥٠٣,٨٠٠ | ٢١٣,٧٩٦ | ٢٢٤,٢٥٠ | مواد |
| ١٨١,٥٥٠ | ١٨٣,٠٠٠ | ١٨١,٥٣٤ | ٢٠٢,٠٠٠ | الاتصالات / خدمات الاتصالات الأخرى |
| - | - | ١٧٣,٨٣٤ | ١٥١,٤٦٢ | صناعة |
| ٤١٧,٠٣٧ | ٣٩٥,٤٥٠ | ١٠٦,٥٨١ | ١٠٥,٦٠٢ | مواد غذائية & أساسية بالتجزئة |
| - | - | ٩٦,٢٢٧ | ٩٥,٢٢٠ | بيع المواد الغذائية والسلع الأساسية بالتجزئة |
| ١٢٥,٨٠٠ | ١٨١,٠٠٠ | - | - | مالية |
| ٤,٥٤٦,١٤٤ | ٤,٥٥٩,٥٦٦ | ٣,٢٩٣,٩٣٤ | ٤,٢٩٨,٥٤٢ | المجموع |

الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). يسعى مدير الصندوق للحد من المخاطر من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

٥,١ الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|-------------|----------------------------------|
| ٨,٤٤٢,٣٦٦ | ٤,٥٥٩,٥٦٦ | كما في ١ يناير |
| ١١,٠٤٢,٤٤٧ | ٥,٨٧١,٧٦٠ | الإضافات خلال السنة |
| (١٤,٩٣٨,٦٦٩) | (٧,١٣٧,٣٩٢) | الاستبعادات خلال السنة |
| ١٣,٤٢٢ | ١,٠٠٤,٦٠٨ | أرباح القيمة العادلة غير المحققة |
| ٤,٥٥٩,٥٦٦ | ٤,٢٩٨,٥٤٢ | كما في ٣١ ديسمبر |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|-----------|-----------|
| ١,٠٣٣,٦١٥ | ١,٣٣٩,٩٠٣ |
| ١٣,٤٢٢ | ١,٠٠٤,٦٠٨ |
| ١,٠٤٧,٠٣٧ | ٢,٣٤٤,٥١١ |

أرباح محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أرباح غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٦ مصروفات مستحقة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|--------|--------|
| ٤٨,٢٨٤ | ٢٠,٥١٢ |
| ١٥,٥٢٥ | ١٠,٣٥٠ |
| ٨,٦٢٥ | ٨,٦٢٥ |
| - | ٧,٥٠٠ |
| ٦,٠٠٠ | - |
| - | ٨,٩٩٨ |
| ٧٨,٤٣٤ | ٥٥,٩٨٥ |

أتعاب إدارة
أتعاب مراجعة
رسوم الحفظ
مستحق لهيئة السوق المالية
أتعاب مجلس إدارة الصندوق
أخرى

٧ اتعاب إدارة الصندوق

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق. بالنسبة لمثل هذه الخدمات، يقوم الصندوق باحتساب رسوم الإدارة، على النحو المنصوص عليه في الشروط والأحكام بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت رسوم الإدارة ١٥٣,٣٤١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٦٩,٤٤٨ ريال سعودي)

٨ مصروفات أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|---------|---------|
| ٣٤,٥٠٠ | ٣٤,٥٠٠ |
| ٢٤,٠٠٠ | ٢٤,٠٠٠ |
| ٢٠,٧٠٠ | ٢٠,٧٠٠ |
| ١٢,٠٠٠ | ١٨,٠٠٠ |
| ١٩,٩٧١ | ١٤,٧٢٩ |
| ٧,٥٠٠ | ٧,٥٠٠ |
| ٥,٧٥٠ | ٥,٧٥٠ |
| ١٤٥ | ٩,١٣٤ |
| ١٢٤,٥٦٦ | ١٣٤,٣١٣ |

رسوم الحفظ
رسوم الهيئة الشرعية
أتعاب مراجعة
أتعاب مجلس الإدارة
تكلفة معاملات الأوراق المالية
رسوم هيئة السوق المالية
رسوم تداول
أخرى

فيما يلي أسس وشروط سداد الرسوم المستحقة للجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية:

| نوع الاتعاب | النسبة | شروط السداد |
|-------------------------------------|---|-------------|
| مكافآت الهيئة الشرعية | ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي | سنوي |
| رسوم الحفظ (شركة الإنماء للاستثمار) | ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٠,٠٢٪ من صافي قيمة الموجودات اليومية | سنوي |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ أرصدة و معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة والصناديق المرتبطة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً كيانات الأعمال التي يكون لبعض مدير الصندوق أو الإدارة العليا مصلحة فيها. في سياق الأنشطة العادية للصندوق، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

| الارصدة | | معاملات السنة | | طبيعة المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة | اسم وطبيعة الأطراف ذات العلاقة |
|---------|--------|---------------|---------|---------------------------------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٤٨,٢٨٤ | ٢٠,٥١٢ | ١٦٩,٤٤٨ | ١٥٣,٣٤١ | أتعاب إدارة الصندوق | شركة مشاركة المالية - مدير الصندوق |
| ٦,٠٠٠ | - | ١٢,٠٠٠ | ١٨,٠٠٠ | أتعاب مجلس الإدارة | مجلس إدارة |
| ٥٤,٢٨٤ | ٢٠,٥١٢ | | | | |

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٥ مليون ريال سعودي) وهو ما يمثل ٦٠٪ من الوحدات المصدرة للصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٩٪).

تبلغ مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع، تدفع للأعضاء المستقلين، بحد أقصى ٢٤,٠٠٠ ريال سنوياً. يتم دفع المكافأة بعد كل اجتماع لمجلس الإدارة.

١٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجودات أو دفعه لتحويل مطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو نقل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو للمطلوبات، أو

- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو للمطلوبات.

عند توفره، يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المعروضة في سوق نشط بسعر السوق، حيث أن هذا السعر تقريبي معقول لسعر الخروج.

إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة. يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

المستوى ١ - سعر السوق المدرج (غير المعدل) في الأسواق النشطة لموجودات أو المطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى لها من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|----------------|
| المجموع | القيمة العادلة | | | المجموع | القيمة الدفترية | |
| | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة |
| ٤,٢٩٨,٥٤٢ | - | - | ٤,٢٩٨,٥٤٢ | ٤,٢٩٨,٥٤٢ | - | ٤,٢٩٨,٥٤٢ |
| ٤٢ | - | - | - | ٢٩٣,٥٢٧ | ٢٩٣,٥٢٧ | - |
| ٤,٢٩٨,٥٠٠ | - | - | ٤,٢٩٨,٥٤٢ | ٤,٥٩٢,٠٦٩ | ٢٩٣,٥٢٧ | ٤,٢٩٨,٥٤٢ |
| ٤٢ | - | - | - | - | - | - |

الموجودات المالية
استثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو
الخسارة
النقد في البنوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|----------------|
| المجموع | القيمة العادلة | | | المجموع | القيمة الدفترية | |
| | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة |
| ٤,٥٥٩,٥٦٦ | - | - | ٤,٥٥٩,٥٦٦ | ٤,٥٥٩,٥٦٦ | - | ٤,٥٥٩,٥٦٦ |
| ٦ | - | - | - | ٢,٥٢٢,٦٢٢ | ٢,٥٢٢,٦٢٢ | - |
| ٤,٥٥٩,٥٦٠ | - | - | ٤,٥٥٩,٥٦٦ | ٧,٠٨٢,١٨٨ | ٢,٥٢٢,٦٢٢ | ٤,٥٥٩,٥٦٦ |
| ٦ | - | - | - | - | - | - |

الموجودات المالية
استثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو
الخسارة
النقد في البنوك

١١ إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات ولضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات. تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

تم إعداد مراقبة المخاطر والتحكم فيها بشكل أساسي على أساس الحدود التي وضعها مجلس إدارة الصندوق. يحتوي الصندوق على وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد إستراتيجيات أعماله العامة ، وتحمله للمخاطر وفلسفته العامة لإدارة المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها. هذه الطرق موضحة أدناه:

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق:

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ، والتي ستؤثر على ربح الصندوق أو قيمة الأدوات المالية للصندوق. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع تحسين العائد.

١. مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يمتلك الصندوق أية أدوات مالية بعملات أجنبية ، وبالتالي فهو غير معرض لمثل هذه المخاطر.

٢. مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات في السوق. لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولات.

٣. سعر الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير المواتية في القيمة العادلة للأوراق المالية نتيجة للتغيرات في مستويات المؤشر وقيمة الأسهم الفردية. ينشأ التعرض لمخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأوراق المالية التي تكون أسعارها في المستقبل غير مؤكدة. يدير الصندوق مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على قطاعات أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية.

يوضح الجدول التالي حساسية دخل السنة وصندوق مالكي الوحدات لزيادة أو نقصان بنسبة ٥% في القيمة العادلة لأوراق ملكية الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٤,٣ مليون ريال سعودي) و(٤,٦ : ٢٠٢٢ : ٤,٦ مليون ريال سعودي)، راجع إيضاح ٥. ويعتبر هذا المستوى من التغيير ممكناً بشكل معقول بناءً على ملاحظة ظروف السوق الحالية. يعتمد تحليل الحساسية على الأوراق المالية للصندوق في كل تاريخ تقرير، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|---|
| ٢٢٧,٩٧٨ | ٢١٤,٩٢٧ | الربح أو الخسارة |
| ٢٢٧,٩٧٨ | ٢١٤,٩٢٧ | صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات |

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي أن يتسبب الطرف المقابل لأداة مالية في خسارة مالية للصندوق من خلال عدم الوفاء بالتزاماته. تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود مالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الطيبة وفقاً للإرشادات الداخلية. يسعى الصندوق إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة به فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة، تقديم المستندات والمتطلبات التنظيمية. يحلل الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|---------|----------------------------|
| ١,٤٠٠ | - | الموجودات المتداولة الأخرى |
| ٢,٥٢٢,٦٢٢ | ٢٩٣,٥٢٧ | النقد في البنوك |
| ٢,٥٢٤,٠٢٢ | ٢٩٣,٥٢٧ | |

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم عمليات الصندوق إما داخليًا داخل الصندوق أو خارجيًا لدى مقدمي خدمات الصندوق، ومن عوامل خارجية بخلاف الائتمان، مخاطر السوق والسيولة مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عمومًا لسلك إدارة الاستثمار. تنشأ مخاطر التشغيل من كافة أعمال الصندوق.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد للمستثمرين.

د) إدارة مخاطر أموال حاملي الوحدات

يمثل رأس مال الصندوق وحدات قابلة للاسترداد. توفر الوحدات التي يصدرها الصندوق للمستثمر الحق في طلب استرداد نقدي بقيمة تتناسب مع حصة مالك الوحدة في صافي موجودات الصندوق في تاريخ الاسترداد.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة صندوق حاملي الوحدات في ضمان قاعدة مستقرة لتعظيم العوائد لجميع المستثمرين وإدارة مخاطر السيولة الناتجة عن الاسترداد. وفقًا لسياسات إدارة المخاطر، يسعى الصندوق إلى استثمار الاشتراكات التي تلقاها في استثمارات جيدة مع الحفاظ على السيولة الكافية للوفاء بالاسترداد، حيث يتم زيادة هذه السيولة عن طريق التخلص من الاستثمار.

هـ) مخاطر السيولة

تعرف مخاطر السيولة بأنها المخاطر التي قد يواجهها الصندوق في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية. تنشأ مخاطر السيولة بسبب احتمال مطالبة الصندوق بسداد التزاماته قبل الموعد المتوقع. يتعرض الصندوق لاسترداد نقدي لوحده القابلة للاسترداد على أساس منتظم. الوحدات قابلة للاسترداد وفقًا لخيار حامل الوحدة استنادًا إلى صافي قيمة موجودات الصندوق لكل وحدة في وقت الاسترداد المحسوبة وفقًا لشروط وأحكام الصندوق. يدير الصندوق مخاطر السيولة لديه من خلال مراقبة أنشطة الاستثمار والتدفقات النقدية على أساس منتظم.

بلغت جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,١ مليون ريال سعودي) وتستحق خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.

١٢ آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يوميًا من الأحد إلى الخميس، ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٣ - تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٤).