

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة حملة الوحدات

في صندوق مشاركة للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق")، مدار من قبل شركة مشاركة المالية، ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والقوائم الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والالتزام بشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٩ محرم ١٤٤٣ هـ

الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
٣١	٢,٧٨٧		الأصول
٥,٧٢١,٢٠٠	٨,٤٢٥,٧٨٧	٦	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١,٥٤٣,٩٢٤	٧٦٢,٨٠٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٦٥,١٥٥	٩,١٩١,٣٧٤		نقد وما في حكمه
			مجموع الأصول
			الالتزامات
٤٨,٧٨٢	٥٨,٠٩٨	٨	مصاريف مستحقة
٧,٢١٦,٣٧٣	٩,١٣٣,٢٧٦		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٨١٩,٢٧١	٨١٥,١٧٥		عدد الوحدات المصدرة
٨,٨١	١١,٢٠		القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
ايرادات		
(٥٤٧,٥٩٥)	١,٩٧٥,٢٤٧	
٩٣,٧٣٢	١٢٨,٠٥٠	٦
(٤٥٣,٨٦٣)	٢,١٠٣,٢٩٧	
المصاريف		
(٥٧,٥٩٣)	(٧٩,٠٨٨)	٨
(١٩,٠٩٧)	(١٧,١٠٩)	
(١٣,٩٢٣)	(١٢,١٤٣)	
(١١,٩٣٤)	(١١,٩٠١)	٨
(٣٠,٢٢٨)	(٢٣,٨٥٠)	
(١٣٢,٧٧٥)	(١٤٤,٠٩١)	
(٥٨٦,٦٣٨)	١,٩٥٩,٢٠٦	الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٨٦,٦٣٨)	١,٩٥٩,٢٠٦	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٦,٨٤٧,٣٢٣	٧,٢١٦,٣٧٣	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
(٥٨٦,٦٣٨)	١,٩٥٩,٢٠٦	الربح (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٨٦,٦٣٨)	١,٩٥٩,٢٠٦	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
-	(٤٢,٣٠٣)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٦,٢٦٠,٦٨٥	٩,١٣٣,٢٧٦	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣٠ يونيو

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
		الربح (الخسارة) للفترة
		تعديلات عن:
		(ربح) خسارة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
		صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
		مصاريف مستحقة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
		مدفوعات مقابل وحدات مستردة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه، في بداية الفترة
		نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ - معلومات عامة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام مفتوح، تديره شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق") وهي شركة مساهمة سعودية مقللة مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ١٣١٦٩-٢٧. يخضع الصندوق لأنظمة صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن (الهيئة السوق المالية) والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

ان العنوان المسجل لمدير الصندوق هو: شركة مشاركة المالية ص.ب ٧١٢، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية. يتمثل الغرض من الصندوق في الاستثمار في الطروحات الأولية في سوق الأسهم السعودية ("تداول")، وأسهم الشركات المدرجة في السوق الرئيسية والسوق الموازية والتي لم يمض على ادراجها في سوق الأسهم السعودية فترة خمس سنوات، ووحدات صناديق الاستثمار العقارية المتداولة ("الريت") والتي تتوافق مع احكام الشريعة الاسلامية المنظمة للصناديق. تم 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. عند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق هذا الصندوق كياناً مستقلاً، وعليه فان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية. فضلاً عن ذلك، يعتبر حملة الوحدات هم المالكين لأصول الصندوق، ويتم اجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في اجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢ - أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها مقترنة مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢-٢ أساس القياس

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٣ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية الخاصة بالصندوق على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

إن الأحكام والتقدير والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق موضحة أدناه:

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة وقت اقتناء الأوراق المالية ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة. عند الحكم على ما إذا كانت الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة على أنها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف على النحو الموضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

٤- السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥- المعايير الجديدة والمعدلة

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

صندوق مشاركة للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

القطاع	مجموعة الصناعة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		(غير مراجعة)	(مراجعة)
		القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)
		%	%
مواد	مواد	٢,٣٧٧,٨٢٠	٦٥٢,٣٠٠
صناعي	خدمات تجارية ومهنية	٣١٥,٢٠٠	٢٢٦,٥٠٠
السلع الكمالية	بيع بالتجزئة	١,١٩٣,٧٠٠	٤٦٥,٦٠٠
	سلع استهلاكية معمرة وملابس	٧٠٣,٣٦٧	٣٠٣,٠٠٠
	خدمة المستهلك	٤٤٧,٣٥٠	٧٣٤,٣٥٠
الرعاية الصحية	معدات وخدمات الرعاية الصحية	١,٥٦١,٣٠٠	٧٧١,١٠٠
عقارات	إدارة وتطوير العقارات	٧٩٩,٥٠٠	٢١١,٨٠٠
	صناديق استثمار عقارية	٤٤٨,٦٥٠	١,٦٤٢,٥٥٠
خدمات اتصالات	خدمات اتصالات	٣٦٨,٥٠٠	-
مالية	بنوك	٢١٠,٤٠٠	-
سلع استهلاكية	بيع بالتجزئة لمواد وسلع غذائية	-	٧١٤,٠٠٠
المجموع		٨,٤٢٥,٧٨٧	٥,٧٢١,٢٠٠
		%١٠٠	%١٠٠

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

فيما يلي ربح / (خسارة) استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

ربح محقق	ربح (خسارة) غير محققة
٣٢٣,٠٧٢	١,٦٥٢,١٧٥
١٠٩,١٣٤	(٦٥٦,٧٢٩)
	١,٩٧٥,٢٤٧
	(٥٤٧,٥٩٥)

صندوق مشاركة للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- القيمة العادلة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
الأصول المالية						
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٤٢٥,٧٨٧	-	-	٨,٤٢٥,٧٨٧	٨,٤٢٥,٧٨٧	-	٨,٤٢٥,٧٨٧
-	-	-	-	٧٦٢,٨٠٠	٧٦٢,٨٠٠	-
٨,٤٢٥,٧٨٧	-	-	٨,٤٢٥,٧٨٧	٩,١٨٨,٥٨٧	٧٦٢,٨٠٠	٨,٤٢٥,٧٨٧
الالتزامات المالية						
						مصاريف مستحقة
-	-	-	-	٥٨,٠٩٨	٥٨,٠٩٨	-
-	-	-	-	٥٨,٠٩٨	٥٨,٠٩٨	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
الأصول المالية						
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٢١,٢٠٠	-	-	٥,٧٢١,٢٠٠	٥,٧٢١,٢٠٠	-	٥,٧٢١,٢٠٠
-	-	-	-	١,٥٤٣,٩٢٤	١,٥٤٣,٩٢٤	-
٥,٧٢١,٢٠٠	-	-	٥,٧٢١,٢٠٠	٧,٢٦٥,١٢٤	١,٥٤٣,٩٢٤	٥,٧٢١,٢٠٠
الالتزامات المالية						
						مصاريف مستحقة
-	-	-	-	٤٨,٧٨٢	٤٨,٧٨٢	-
-	-	-	-	٤٨,٧٨٢	٤٨,٧٨٢	-

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨- أرصدة مع جهات ذات علاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والمستحقات المرتبطة بها:

المعاملات للستة أشهر المنتهية في

الأرصدة	٣٠ يونيو		طبيعة التعامل	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(المراجعة)	(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	
(بالريالات السعودية)				
١٢,١١٥	٢٦,٦٤٧	٥٧,٥٩٣	٧٩,٠٨٨	اتعاب إدارة
-	١١,٩٠١	١١,٩٣٤	١١,٩٠١	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
١٢,١١٥	٣٨,٥٤٨			مدير الصندوق مجلس ادارة الصندوق

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ٧,٦٧٦,٨٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٠٣٥,٣٣٩ ريال سعودي) وهو ما يمثل ٨٤,٠٥٪ من الوحدات المصدرة للصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٣,٦٣٪).

فيما يلي أساس وشروط سداد الرسوم المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة سوق المال:

طريقة الاحتساب	الاساس والنسبة	نوع المصروف
سنوياً	١,٧٥٪ من صافي قيمة الأصول	اتعاب ادارة
لكل عضو عن كل اجتماع	٣,٠٠٠ ريال لكل اجتماع مستحقة الدفع فقط للأعضاء المستقلين، الحد الأقصى يصل إلى ٢٤,٠٠٠ سنوياً.	مجلس إدارة الصندوق
سنوياً	٢٤,٠٠٠ ريال سعودي (سابقاً: ٢٨,٠٠٠ ريال سعودي)	الهيئة الشرعية
سنوياً	٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٠,٠٢٪ من صافي الأصول	اتعاب أمين الحفظ

٩- يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يومياً من الأحد إلى الخميس ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

١٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل الادارة بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢١.