

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق") مدار من قبل شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة اتركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة للوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام وشروط الصندوق، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يرى انها ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
٣١	٤٨١,٨٩٣		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٢١,٢٠٠	٨,٤٤٢,٣٦٦	٤	نقد وما في حكمه
١,٥٤٣,٩٢٤	٣٣٨,٣١٣		مجموع الأصول
٧,٢٦٥,١٥٥	٩,٢٦٢,٥٧٢		الالتزامات
			مصاريف مستحقة
٤٨,٧٨٢	٨٧,٨٥٢	٦	صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٧,٢١٦,٣٧٣	٩,١٧٤,٧٢٠		الوحدات الصادرة (وحدة)
٨١٩,٢٧١	٨١١,١٧٥		صافي قيمة الأصول العائدة لكل وحدة (بالريالات السعودية)
٨,٨١	١١,٣١		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
			(بالريالات السعودية)
			الإيرادات
			أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٦٦٨,٩٧٥	٢,١٦٠,١٤٩	٤	الربح أو الخسارة
١٨٩,٦٦١	١٨٠,٢٥٠		إيرادات من توزيعات أرباح
٨٥٨,٦٣٦	٢,٣٤٠,٣٩٩		
			المصاريف
(١٢٧,٨٤٥)	(١٧٢,٠١٨)	٦	أتعاب ادارة الصندوق
(٣١,٥٠٠)	(٣٤,٥٠٠)		رسوم الحفظ
(٢٨,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)		رسوم الهيئة الشرعية
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٦	أتعاب مجلس الإدارة
(٦٤,١٤٨)	(٥١,٧٠٤)		أخرى
(٢٦٣,٤٩٣)	(٢٩٤,٢٢٢)		
٥٩٥,١٤٣	٢,٠٤٦,١٧٧		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر
٥٩٥,١٤٣	٢,٠٤٦,١٧٧		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦,٨٤٧,٣٢٣	٧,٢١٦,٣٧٣	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
(٢٢٦,٠٩٣)	(٨٧,٨٣٠)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٦,٦٢١,٢٣٠	٧,١٢٨,٥٤٣	
٥٩٥,١٤٣	٢,٠٤٦,١٧٧	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٩٥,١٤٣	٢,٠٤٦,١٧٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧,٢١٦,٣٧٣	٩,١٧٤,٧٢٠	صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات في ٣١ ديسمبر

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة
٥٩٥,١٤٣	٢,٠٤٦,١٧٧	تعديلات عن:
(٦٦٨,٩٧٥)	(٢,١٦٠,١٤٩)	أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١,٠٣٧,٠٤٤	(٥٦١,٠١٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,١٥٣	(٤٨١,٨٦٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
٢,٦٧٣	٣٩,٠٧٠	مصاريف مستحقة
٩٨٨,٠٣٨	(١,١١٧,٧٨١)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
		مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(٢٢٦,٠٩٣)	(٨٧,٨٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٦,٠٩٣)	(٨٧,٨٣٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦١,٩٤٥	(١,٢٠٥,٦١١)	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٧٨١,٩٧٩	١,٥٤٣,٩٢٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
١,٥٤٣,٩٢٤	٣٣٨,٣١٣	

١- الصندوق وأنشطته

صندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام مفتوح ، مدار من قبل شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق") وفقاً لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب قرارها رقم ١-٢١٩-٢٩٩٦ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تم الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤). بدأ الصندوق أنشطته في ٩ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٤) بناءً على هذه الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب. خلال السنة قام مدير الصندوق بتحديث شروط وأحكام الصندوق المتعلقة باسمه واستراتيجيات الاستثمار. يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية والطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية سواء بالسوق الرئيسي أو السوق الموازي. مدير الصندوق مرخص ومنظم من قبل هيئة السوق المالية، من خلال ترخيص رقم ١٣١٦٩-٢٧، للتعامل كأصيل، وإدارة صناديق الاستثمار، وتقديم المشورة، والحفظ، والترتيب، وتقديم الاستشارات وخدمات الحفظ الآمن لأعمال الأوراق المالية. عند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق هذا الصندوق كياناً مستقلاً، وعليه فإن الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية. فضلاً عن ذلك، يعتبر حملة الوحدات هم المالكين لأصول الصندوق، ويتم إجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢- أساس الإعداد وملخص لاهم السياسات المحاسبية**١-٢ أساس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية للصندوق بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٢ ملخص لاهم السياسات المحاسبية**نقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات بشكل منتظم وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي.

تحقق الإيرادات**توزيعات أرباح**

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في التاريخ الذي يثبت فيه حق الصندوق في استلام الدفعة.

٢- أساس الإعداد وملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس الادوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداه عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.

يجب ان يكون لدى الصندوق القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منفعة. تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن. تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقا للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول او التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

صافي قيمة الأصول لكل وحدة

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

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بعملات غير العملة الوظيفية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف في تواريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملة أجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ قائمة المركز المالي. تقيد أرباح أو خسائر أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الضريبة / الزكاة

الزكاة وضريبة الدخل هي التزامات على حاملي الوحدات ولا يتم قيدها في هذه القوائم المالية.

أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق وبحسب شروط واحكام الصندوق يقيد على الصندوق اتعاب إدارة مستحقة مقابل هذه الخدمات بشكل يومي، بمعدل سنوي نسبته ١,٧٥ ٪ من صافي اصول الصندوق في تلك التواريخ.

الصندوق مسؤول عن كافة المصاريف والالتعاب والتكاليف والالتزامات الأخرى المتكبدة لإدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، الاستشارات الشرعية وأعمال المراجعة ومكافآت مجلس إدارة الصندوق والإدارة وتكاليف المعاملات والحفظ والرسوم الحكومية والالتعاب المهنية الأخرى

٢- أساس الإعداد وملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا إليها، في حالة الأصول غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الأصول المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم حيازتها لغرض بيعها أو إعادة شرائها في المدى القصير. صنف الصندوق حيازته في محفظة أوراق مالية محلية مدرجة كأصول 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.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

قيام الصندوق بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حول الصندوق بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الصندوق لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قام الصندوق بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الصندوق به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة يقوم الصندوق بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبه الصندوق بسداده، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

٢- أساس الإعداد وملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف والذمم الدائنة الأخرى

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم إطفاء تكاليف المعاملة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من تاريخ الاعتراف بالقرض على مدى شروط السداد.

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي او أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٢-٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة

- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

٢-٤ معايير تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم يطبق الصندوق مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

ساري المفعول للفترات السنوية	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلق بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجتهاادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.

٢- أساس الإعداد وملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٤-٢ معايير تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد (تتمة)

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر
١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للصندوق من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر 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 والتقديرات والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير هام على القوائم المالية للصندوق موضحة أدناه:

تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة وقت اقتناء الأوراق المالية ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. عند ممارسة هذا الحكم، اخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف على النحو الموضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

صندوق مشاركة للأسمه السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

القطاع	٢٠٢١		٢٠٢٠	
	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	%	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	%
مجموعة الصناعة	٥٠٣,٢٠٠	٪٥,٩٦	-	-
مالية	٥٧٥,٠٤٠	٪٦,٨١	-	-
صناعات	٣٠٤,٠٠٠	٪٣,٦٠	٢٢١,٥٠٠	٪٣,٩٦
سلع كيميائية	٦٢٦,٧٥٠	٪٧,٤٢	٣٠٣,٠٠٠	٪٥,٣٠
خدمات اتصالات	٦٠٩,٣٠٠	٪٧,٢٢	٤٦٥,٦٠٠	٪٨,١٤
مواد	١٧٥,٩٢٠	٪٢,٠٨	٧٣٤,٣٥٠	٪١٢,٨٤
رعاية صحية	٢٩٤,٠٠٠	٪٣,٤٨	-	-
منافع	٩١١,٥٠٨	٪١٠,٨٠	-	-
سلع استهلاكية	١,٢٢٦,٢٥٠	٪١٥,١٢	٦٥٢,٣٠٠	٪١١,٤٠
عقارات	٩٧٠,٥٥٠	٪١١,٥٠	٧٧١,١٠٠	٪١٣,٤٨
تكنولوجيا المعلومات	٨٥٠,١٢٣	٪١٠,٠٧	-	-
المجموع	٤٩٥,٠٠٠	٪٥,٨٦	٧١٤,٠٠٠	٪١٢,٤٨
	-	-	١,٢٤٢,٥٥٠	٪٢٨,٧١
	٧٤٢,٩٩٥	٪٨,٨٠	٢١١,٨٠٠	٪٣,٧٠
	١٠٧,٩٩٠	٪١,٢٨	-	-
	٨,٤٤٢,٣٦٦	٪١٠٠	٥,٧٢١,٢٠٠	٪١٠٠

الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) . يسمى مدير الصندوق للحد من المخاطر من خلال مراقبة التعرض للمخاطر في كل من قطاع الاستثمار والأوراق المالية الثابتة. فيما يلي حركة المحفظة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠		٢٠٢١	
الريالات السعودية		الريالات السعودية	
٦,٠٨٩,٢٦٩	٥,٧٢١,٢٠٠	١٢,٣٦٦,٦٧٦	١٠,١٣٢,٠٧٥
٥,٩٦٢,٥٥٤	-	(١,٠١٣,٠٧٥)	-
(٦,٩٨٩,٥٢٣)	٤٨٦,٥٦٥	-	-
٦٥٨,٩٠٠	٨,٤٤٢,٣٦٦	-	-
٥,٧٢١,٢٠٠	-	-	-

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت مكاسب الصندوق (المحقة) مبلغ ١,٦٧٣,٥٨٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٧٥,٠٧٥ ريال سعودي) من بيع هذه الاستثمارات.

صندوق مشاركة للأهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- القيمة العادلة
يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)
٨,٤٤٢,٣٦٦	-	٨,٤٤٢,٣٦٦	٨,٤٤٢,٣٦٦	٨,٤٤٢,٣٦٦
-	-	-	٤٨١,٨٦٢	-
-	-	-	٣٣٨,٣١٣	-
٨,٤٤٢,٣٦٦	-	٨,٤٤٢,٣٦٦	٩,٢٦١,٥٤١	٨,٤٤٢,٣٦٦
-	-	-	٨٧,٨٥٢	-
-	-	-	٨٧,٨٥٢	-
-	-	-	٨٧,٨٥٢	-
-	-	-	٨٢٠,١٧٥	٨,٤٤٢,٣٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)
٥,٧٢١,٢٠٠	-	٥,٧٢١,٢٠٠	٥,٧٢١,٢٠٠	٥,٧٢١,٢٠٠
-	-	-	١,٥٤٣,٩٢٤	-
٥,٧٢١,٢٠٠	-	٥,٧٢١,٢٠٠	٧,٢٦٥,١٢٤	٥,٧٢١,٢٠٠
-	-	-	٤٨,٧٨٢	-
-	-	-	٤٨,٧٨٢	-

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق واللجنة الشرعية للصندوق.

يقدم الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمستحقات ذات الصلة كما في:

الأرصدة		المعاملات للسنة		طبيعة التعامل	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
(بالريالات السعودية)					
١٢,١١٥	٦١,٧٢٧	١٢٧,٨٤٥	١٧٢,٠١٨	اتعاب إدارة	مدير الصندوق
-	-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
-	-	٢٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مكافآت الهيئة الشرعية	الهيئة الشرعية للصندوق
١٢,١١٥	٦١,٧٢٧				

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٧,٧٤٩,٧٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٠٣٥,٣٣٩ ريال سعودي) والذي يمثل ٨٤,٤٦٪ 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 السوق المالية:

نوع المصروف	الاساس والنسبة	طريقة الاحتساب
اتعاب ادارة	١,٧٥ ٪ من صافي قيمة الأصول	سنوياً
مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق	٣,٠٠٠ ريال لكل اجتماع مستحقة الدفع فقط للأعضاء المستقلين، الحد الأقصى يصل إلى ٢٤,٠٠٠ سنوياً.	تدفع بشكل نصف سنوي
رسوم الهيئة الشرعية	٢٤,٠٠٠ ريال سعودي (سابقاً: ٢٨,٠٠٠ ريال سعودي)	سنوياً

٧- يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يومياً من الأحد إلى الخميس، ويعلن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٨- إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عائد لحاملي الوحدات وضمان الأمان بشكل معقول لحاملي الوحدات.

يتعرض الصندوق بحكم أنشطته إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة. مدير الصندوق هو المسؤول 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. لدى الصندوق شروط وأحكام خاصة به والتي تحدد استراتيجيات أعماله عموماً، وتحمله للمخاطر والسياسة 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. تم توضيح هذه الأساليب أدناه.

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق:

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار تكاليف التمويل، مما يؤثر على ربح الصندوق أو قيمة أصوله المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

(١) أسعار الأسهم

تعتبر الأوراق المالية المدرجة في الصندوق عرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. يدير الصندوق مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع قيود على قطاعات أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية.

(٢) مخاطر أسعار العملات

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

(ب) مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد الطرفين في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يسعى الصندوق إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة به المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
-	٤٨١,٨٦٢	أصول أخرى
١,٥٤٣,٩٢٤	٣٣٨,٣١٣	نقد وما في حكمه
١,٥٤٣,٩٢٤	٨٢٠,١٧٥	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي تتجم عن مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على التمويل للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. يدير الصندوق مخاطر السيولة لديه من خلال مراقبة أنشطة الاستثمار والتدفقات النقدية على أساس منظم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
				(بالريالات السعودية)
-	-	٨٧,٨٥٢	٨٧,٨٥٢	التزامات مالية
-	-	٨٧,٨٥٢	٨٧,٨٥٢	مصاريف مستحقة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية
			(بالريالات السعودية)
-	-	٤٨,٧٨٢	٤٨,٧٨٢
-	-	٤٨,٧٨٢	٤٨,٧٨٢

التزامات مالية
مصاريف مستحقة

٩- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٨ مارس ٢٠٢٢.