



# 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 وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صندوق مشاركة للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

---

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

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حاملي الوحدات

صندوق المشاركة 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 ٢٠٢٢ ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية 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 لإبداء رأينا.

## مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 أنها ضرورية لتمكنه 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.

والمكلفين بالحوكمة، 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 ، وإصدار 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 التحريف الجوهرية 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 المشاركة 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 ، سواء كانت بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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. وتستند 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.
- تقويم 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.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢١ إبريل ٢٠٢٢.

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية

لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الخبر، المملكة العربية السعودية

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ. (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣)



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 ٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	الموجودات
٤٨١,٨٩٣	١,٤٠٠		مدفوع مقدما وموجودات متداولة اخرى
٨,٤٤٢,٣٦٦	٤,٥٥٩,٥٦٦	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٨,٣١٣	٢,٥٢٢,٦٢٢		نقد في البنوك
٩,٢٦٢,٥٧٢	٧,٠٨٣,٥٨٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٨٧,٨٥٢	٧٨,٤٣٤	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٨٧,٨٥٢	٧٨,٤٣٤		مجموع المطلوبات
٩,١٧٤,٧٢٠	٧,٠٠٥,١٥٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٨١١,١٧٥	٥٧١,٦٤٠		الوحدات الصادرة
١١,٣١	١٢,٢٥		قيمة الوحدة (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)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			الايادات
		٦	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٢,١٦٠,١٤٩	١,٠٤٧,٠٣٧		ايراد توزيعات ارباح
١٨٠,٢٥٠	١٤٢,٦٢٥		مجموع الايرادات
٢,٣٤٠,٣٩٩	١,١٨٩,٦٦٢		
			المصروفات
(١٧٢,٠١٨)	(١٦٩,٤٤٨)	٨	اتعاب ادارة الصندوق
(١٢٢,٢٠٤)	(١٢٤,٥٦٦)	٩	مصروفات اخرى
(٢٩٤,٢٢٢)	(٢٩٤,٠١٤)		مجموع المصروفات
٢,٠٤٦,١٧٧	٨٩٥,٦٤٨		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٠٤٦,١٧٧	٨٩٥,٦٤٨		مجموع الدخل الشامل الآخر
		١١	ربحية الوحدة الأساسية والمخففة
٢,٥٢	١,٣٥		

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)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٧,٢١٦,٣٧٣	٩,١٧٤,٧٢٠
٢,٠٤٦,١٧٧	٨٩٥,٦٤٨
-	٢٠,١٢٦
(٨٧,٨٣٠)	(٣,٠٨٥,٣٤٠)
(٨٧,٨٣٠)	(٣,٠٦٥,٢١٤)
٩,١٧٤,٧٢٠	٧,٠٠٥,١٥٤

كما في ١ يناير

التغيرات من العمليات التشغيلية  
مجموع الدخل الشامل للسنة

التغيرات من معاملة الوحدة  
المتحصل من الوحدات المصدرة خلال السنة  
قيمة الوحدات المستردة خلال السنة  
صافي التغير من معاملات الوحدة

كما في ٣١ ديسمبر

الحركة في عدد الوحدات (الكمية)

٨١٩,٢٧١	٨١١,١٧٥
-	١,٥٩٤
(٨,٠٩٦)	(٢٤١,١٢٩)
(٨,٠٩٦)	(٢٣٩,٥٣٥)
٨١١,١٧٥	٥٧١,٦٤٠

في ١ يناير

الوحدات المصدرة خلال السنة  
الوحدات المستردة في السنة  
صافي التغير في الوحدات

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	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢,٠٤٦,١٧٧	٨٩٥,٦٤٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للسنة
(٢,١٦٠,١٤٩) (١٨٠,٢٥٠)	(١,٠٤٧,٠٣٧) (١٤٢,٦٢٥)	٦	<u>تعديلات عن:</u> أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ايراد توزيعات الارباح
(٥٦١,٠١٧)	٤,٩٢٩,٨٣٧		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: النقص (الزيادة) في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٤٨١,٨٦٢) ٣٩,٠٧٠	٤٨١,٨٩٣ (٩,٤١٧)		النقص (الزيادة) في المدفوع مقدما والموجودات المتداولة الاخري
(١,٢٩٨,٠٣١)	٥,١٠٨,٢٩٩		(النقص) الزيادة في المصاريف المستحقة النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
١٨٠,٢٥٠	١٤١,٢٢٤		ايراد توزيع ارباح مستلمة
(١,١١٧,٧٨١)	٥,٢٤٩,٥٢٣		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	٢٠,١٢٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٧,٨٣٠)	(٣,٠٨٥,٣٤٠)		المتحصل من الوحدات المصدرة
(٨٧,٨٣٠)	(٣,٠٦٥,٢١٤)		مدفوعات مقابل وحدات مستردة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٠٥,٦١١)	٢,١٨٤,٣٠٩		صافي انتغير في النقد لدى البنوك
١,٥٤٣,٩٢٤	٣٣٨,٣١٣		النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣٣٨,٣١٣	٢,٥٢٢,٦٢٢		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق المشاركة 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.

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 البيانات المالية. فيما يلي ملخص لهذه لتحديثات في شروط وأحكام الصندوق خلال سنة ٢٠٢٢:

- التغيير في الحد الأدنى للاكتتاب ورصيد الاستثمار والحد الأدنى للاكتتاب الإضافي والحد الأدنى للاسترداد إلى ٢,٠٠٠ ريال سعودي و ١,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي
- التحديث في هيئة الرقابة الشرعية. و
- تحديث في البيان يوضح مشاركة أعضاء مجلس إدارة الصندوق في الصناديق الزميلة الأخرى.

يهدف الصندوق الى الاستثمار في الاكتتاب العام الاولي، وصندوق الاستثمار العقاري، و الاسهم الممتازة للشركات المدرجة في اسواق الاسهم السعودية الأولية والثانوية.

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

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.

٢. أسس الإعداد

٢,١ بيان الامتثال

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

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 الأولية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ("الريال السعودي").

٢,٤ يوم التقويم

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 هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١.٣ النقد ومافي حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد المودع في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للصندوق دون أي قيود.

٢.٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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 مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا ، في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة المنسوبة إلى اقتناء الموجود المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها 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. صنف الصندوق حيازته في محفظة أوراق مالية محلية مدرجة موجودات 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.

الاستبعاد

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

عندما ينقل الصندوق حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو يدخل في ترتيب العبور ، فإنه يقوم بتقييم ما إذا كان ، وإلى أي مدى ، قد احتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. عندما لا يقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الموجود ، ولا ينقل السيطرة على الموجود ، يستمر الصندوق في الاعتراف بالموجود المحول إلى حد مشاركته المستمرة. في هذه الحالة ، يعترف الصندوق أيضًا بمطلوبات مرتبطة. يتم قياس الموجود 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 ، أيهما أقل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية ، عند التحقق المبني ، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، أو قروض وتسهيلات ، أو ذمم دائنة ، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة ، حسب الاقتضاء. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة ، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبني ، يتم قياس القروض والسلف لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم إطفاء تكاليف المعاملة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من تاريخ الاعتراف بالقروض على مدى شروط السداد.

الاستبعاد

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الإعفاء 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 تقديمها كمطلوبات غير متداولة.

٤,٣ توزيع الأرباح

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

٥,٣ إصدار واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات الصادرة بسعر العرض الذي يحدده مدير الصندوق للطلبات المستلمة خلال ساعات العمل اعتبارًا من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات. يمثل سعر العرض صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتبارًا من إغلاق اليوم السابق بالإضافة إلى حمل المبيعات المسموح به ومخصص تكاليف المعاملة وأي مخصص للرسوم والرسوم ، إن أمكن.

يتم تسجيل الوحدات المستردة بسعر الاسترداد المطبق على الوحدات اعتبارًا من إغلاق اليوم السابق. يمثل سعر الاسترداد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتبارًا من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات ناقصًا أي تحميل خلفي وأي رسوم وخصومات على الاسترداد وأي مخصص لتكاليف المعاملات ، إن أمكن

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٦ 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.

٣,٧ 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.

٣,٨ المصروفات

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

٣,٩ 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.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات 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.

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 معايير جديدة وتعديلات اعتمدها الصندوق

فيما يلي المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الصندوق، والتي أصبحت سارية للفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ معايير جديدة وتعديلات اعتمدها الصندوق (تتمة)

• المرحلة الثانية من إصلاح معيار معدل الفائدة - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٤ "عقود التأمين" والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار"، معالجة آثار إعداد التقارير المالية بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة، بما في ذلك استبدال سعر معياري IBOR بسعر مرجعي بديل. المرحلة ٢ سارية المفعول لفترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، و

• امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد ١٩ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، والذي يمدد الإعفاء العملي المقدم للمستأجرين من أداء محاسبة تعديل الإيجار على امتياز الإيجار المتعلق بـ كوفيد ١٩ عند استيفاء معايير معينة. التعديل قابل للتطبيق على مدفوعات الإيجار المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١. إعفاء المؤجر من مدفوعات الإيجار (المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦)

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	استثمارات قطاعية
متوسط التكلفة المرجح	القيمة العادلة	متوسط التكلفة المرجح	القيمة العادلة	
٩٤٥,٠٥٢	١,٠٧٨,٢٤٠	١٢٥,٨٠٠	١٨١,٠٠٠	مالية
٣٠٢,٦٣٢	٣٠٤,٠٠٠	-	-	صناعية
٩٥٢,٦٩٢	١,٤١١,٩٧٠	٩١٣,٣١٣	٨٥٩,١٨٦	خدمات المستهلك / تقديرية
١,٤٤٧,٩٤٦	١,٢٠٥,٥٠٨	١٨١,٥٥٠	١٨٣,٠٠٠	خدمات الاتصالات / خدمات الاتصالات
١,٤٠٩,٢١٩	١,٢٧٦,٢٥٠	٦١٦,٦٩٠	٥٠٣,٨٠٠	مواد
١,٠٤٦,٦٣١	٩٧٠,٥٥٠	-	-	الرعاية الصحية
٥٦٦,٧٧٦	٨٥٠,١٦٣	٧٩٤,٨٥٠	٧٠١,٥٠٠	البنوك
٤٨٩,٢٤٩	٤٩٥,٠٠٠	٤١٧,٠٣٧	٣٩٥,٤٥٠	مواد غذائية & أساسية بالتجزئة
٦٨٢,٩١٦	٧٤٢,٩٩٥	٢٣٩,٩٩٤	٢٠٦,٦٦٢	عقارات
				البرمجيات والخدمات / تكنولوجيا
١١٢,٦٨٩	١٠٧,٦٩٠	٦٦٣,٥٠٠	١,٠١٤,٤٠٠	المعلومات
-	-	٥٩٣,٤١٠	٥١٤,٥٦٨	طاقة
٧,٩٥٥,٧٩٢	٨,٤٤٢,٣٦٦	٤,٥٤٦,١٤٤	٤,٥٥٩,٥٦٦	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.

٧ مصروفات مستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦١,٧٢٦	٤٨,٢٨٤	أتعاب إدارة
١١,٥٠٠	١٥,٥٢٥	أتعاب مراجعة
٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	رسوم الحفظ
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
٨٧,٨٥١	٧٨,٤٣٤	

## صندوق مشاركة للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة مشاركة مالية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٨ اتعاب إدارة الصندوق

يدير الصندوق مدير الصندوق. بالنسبة لمثل هذه الخدمات ، يحسب الصندوق رسوم الإدارة ، على النحو المنصوص عليه في الشروط والأحكام بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، بلغت رسوم الإدارة ١٦٩,٤٤٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧٢,٠١٨ ريال سعودي)

### ٩ مصروفات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	رسوم الحفظ
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	رسوم الهيئة الشرعية
١٧,٢٥٠	٢٠,٧٠٠	أتعاب مراجعة
١٩,٩٨٩	١٩,٩٧١	تكلفة معاملات الأوراق المالية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
٨,٧٠٧	٧,٥٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	رسوم تداول
٧	١٤٥	أخرى
١٢٢,٢٠٣	١٢٤,٥٦٦	

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 (٢٨,٠٠٠ ريال سعودي سابقاً)	سنوي
رسوم الحفظ (شركة الإنماء للاستثمار)	٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٠,٠٢٪ من صافي قيمة الموجودات اليومية	سنوي

### ١٠ أرصدة ومعاملات 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.

الارصدة		معاملات السنة		اسم وطبيعة الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
			١٦٩,٤٤	شركة مشاركة مالية -	أتعاب إدارة الصندوق
٦١,٧٢٧	٤٨,٢٨٤	١٧٢,٠١٨	٨	مدير الصندوق	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مجلس إدارة	مصاريف اجتماع مجلس الإدارة
٦٧,٧٢٧	٥٤,٢٨٤				

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة ٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٧ مليون ريال سعودي) وهو ما يمثل ٧٩٪ من الوحدات المصدرة للصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٤,٤٦٪).

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ أرباح كل وحدة

يتم احتساب الأرباح لكل وحدة للسنة المنتهية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات خلال السنة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٩٥,٦٤٨	٢,٠٤٦,١٧٨	الربح السنوي
٦١١,١١١	٨١١,١٧٥	المتوسط المرجح لعدد الوحدات في ٣١ ديسمبر
١,٣٥	٢,٥٢	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة كما يلي
		الوحدات الصادرة في يناير
٥٩٦	٨١١,١٧٥	تأثير الوحدات الجديدة الصادرة
(١٤٧,٦٠٢)	(٨,٠٩٦)	تأثير الوحدات المستردة
٦٦٤,١٦٩	٨١١,١٧٥	المتوسط المرجح لعدد الوحدات في ٣١ ديسمبر

١٢ 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 ، يقيس الصندوق 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. يقيس الصندوق الأدوات المعروضة في سوق نشط بسعر السوق ، لأن 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 للرصد. 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 المُدرج (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 ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ 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 ٢٠٢٢							الموجودات المالية استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقد في البنوك
القيمة العادلة			القيمة الدفترية		المجموع	التكلفة المطفأة	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع			المجموع
٤,٥٥٩,٥٦٦	-	-	٤,٥٥٩,٥٦٦	٤,٥٥٩,٥٦٦	-	٤,٥٥٩,٥٦٦	
٦٦	-	-	٦	٦	-	٦	
-	-	-	-	٢,٥٢٢,٦٢٢	٢,٥٢٢,٦٢٢	-	
٤,٥٥٩,٥٦٦	-	-	٤,٥٥٩,٥٦٦	٧,٠٨٢,١٨٨	٢,٥٢٢,٦٢٢	٤,٥٥٩,٥٦٦	
٦٦	-	-	٦	٨	٢,٥٢٢,٦٢٢	٤,٥٥٩,٥٦٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة العادلة					المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية القيمة العادلة	الموجودات المالية استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقد في البنوك
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع				
٨,٤٤٢,٣٦٦	-	-	٨,٤٤٢,٣٦٦	٨,٤٤٢,٣٦٦	-	٨,٤٤٢,٣٦٦		
٦	-	-	-	٣٣٨,٣١٣	٣٣٨,٣١٣	-		
٨,٤٤٢,٣٦٦	-	-	٨,٤٤٢,٣٦٦	٨,٧٨٠,٦٧٩	٣٣٨,٣١٣	٨,٤٤٢,٣٦٦		
٦	-	-	٦	٨,٧٨٠,٦٧٩	٣٣٨,٣١٣	٨,٤٤٢,٣٦٦		

١٣ 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 ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ 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 أدواته المالية. 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 العملات في السوق. لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العملات.

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 حاملي الوحدات لزيادة أو نقصان بنسبة ٥٪ في القيمة العادلة لسندات حقوق الملكية للصندوق. يعتبر هذا المستوى من التغيير ممكناً بشكل معقول بناءً على مراقبة ظروف السوق الحالية. يعتمد تحليل الحساسية على سندات حقوق الملكية للصندوق في تاريخ كل تقرير ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٢٢,١١٨	٢٢٧,٩٧٨	الربح أو الخسارة
٤٢٢,١١٨	٢٢٧,٩٧٨	صافي الموجودات المنسوبة إلى حامل الوحدة

(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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٨١,٨٩٣	١,٤٠٠	مدفوع مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
٣٣٨,٣١٣	٢,٥٢٢,٦٢٢	النقد في البنوك
٨٢٠,٢٠٦	٥,٥٢٤,٠٢٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ 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 لسلوك إدارة الاستثمار.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسعته 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 استثمارات غير مناسبة 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 لوحداته القابلة للاسترداد على أساس منظم. 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 منظم.

يلخص الجدول أدناه تاريخ استحقاق المطلوبات المالية للصندوق. يستند تحليل مجموعات الاستحقاق ذات الصلة إلى الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أكثر من ٥ سنوات	من سنة ٥ إلى سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
-	-	٤٨,٢٨٤	٤٨,٢٨٤	أتعاب إدارية مستحقة
-	-	٣٠,١٥٠	٣٠,١٥٠	مصاريف مستحقة
-	-	٧٨,٤٣٤	٧٨,٤٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من ٥ سنوات	من سنة ٥ إلى سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
-	-	٦١,٧٢٦	٦١,٧٢٦	أتعاب إدارية مستحقة
-	-	٢٦,١٢٦	٢٦,١٢٦	مصاريف مستحقة
-	-	٨٧,٨٥٢	٨٧,٨٥٢	

١٤ - تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).