

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الوساطة المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الوساطة المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير الفحص للمراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١١ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل

إلى: السادة حاملي الوحدات

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الوساطة المالية- وساطة كابيتال)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق وساطة للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الوساطة المالية ، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والمشملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في صافي الاصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة، وقائمة التدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى . إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بمعرفة المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات بشكل أساس على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أى من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فأنا لا نبدي أى رأى مراجعة.

الاستنتاج

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني . ترخيص رقم (٣٦٢)



التاريخ: ٠٨ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الوساطة المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر على خلاف ذلك).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الأصول
١,٧٧٤,٥٠٣	١,٠٨٢,٥١١	٧	النقد وما يعادله
٨,٢٤١,٦٩١	٧,٦٣٠,٥٣٤	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٥٠٠	-		توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٠,٠٣٤,٦٩٤</u>	<u>٨,٧١٣,٠٤٥</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٤٢,٢٢١	٣٧,٠٣٧		أتعاب الإدارة والحفظ مستحقة
٢٤,٠٦٦	١١,٩٠١	٩	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة
٣٢,٥٥٧	١٩,٨٨٢		مصرفات مستحقة
<u>٩٨,٨٤٤</u>	<u>٦٨,٨٢٠</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٩,٩٣٥,٨٥٠</u>	<u>٨,٦٤٤,٢٢٥</u>		صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات
<u>٧,٢٤١</u>	<u>٥,٠٨٦</u>		وحدات مصدرة (عدد الوحدات)
<u>١,٣٧٢,١٧</u>	<u>١,٦٩٩,٦١</u>		صافي قيمة الأصول - بالوحدة (ريال سعودي)

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الوساطة المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر على خلاف ذلك).

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
١٥١,٨٦٨	١٤٠,٤٥٢		دخل توزيعات أرباح
(٥٠٣,٠٩٦)	١,٩٩٨,٥٧٧	١-٨	صافي التغيرات بالقيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٧٢		دخل آخر
<u>(٣٥١,٢٢٨)</u>	<u>٢,١٣٩,٨٠١</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل
			المصروفات
٥٥,٩١٥	٦٧,٦٥٦	٩	أتعاب الإدارة
٣٢,١٠٧	٣٥,٩٧٩		أتعاب الحفظ
٣,٨٢٧	٤,٧٢٥		تكاليف معاملات
١١,٩٦٧	١١,٩٠١	٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
٣٣,٢٤٧	٣٥,٨٦٨		مصروفات تشغيلية أخرى
<u>١٣٧,٠٦٣</u>	<u>١٥٦,١٢٩</u>		إجمالي المصروفات
(٤٨٨,٢٩١)	١,٩٨٣,٦٧٢		الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٤٨٨,٢٩١)</u>	<u>١,٩٨٣,٦٧٢</u>		إجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل للفترة

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مُداربواسطة شركة الوساطة المالية)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر على خلاف ذلك).

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٩,٦٨٤,٣٥٤	٩,٩٣٥,٨٥٠	صافي الأصول كما في ١ يناير (مراجعة) التغيرات التشغيلية
(٤٨٨,٢٩١)	١,٩٨٣,٦٧٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
(٥٧٩,٩٠٤)	(٣,٢٧٥,٢٩٦)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
٨,٦١٦,١٥٩	٨,٦٤٤,٢٢٦	صافي قيمة الأصول كما في ٣٠ يونيو

معاملات الوحدات

تم تلخيص المعاملات في الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الوحدات
٧,٧١١	٧,٢٤١	الوحدات كما في ١ يناير
(٤٦٩)	(٢,١٥٥)	وحدات مستردة
٧,٢٤٢	٥,٠٨٦	الوحدات كما في ٣٠ يونيو

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مُداربواسطة شركة الوساطة المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر على خلاف ذلك).

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٨٨,٢٩١)	١,٩٨٣,٦٧٢	دخل / (خسارة) الفترة
		<i>تسويات لـ:</i>
٥٠٣,٠٩٦	(١,٩٩٨,٥٧٧)	صافي التغيرات بالقيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٥٠,٥٦٣)	(٧٦٩,٩٦٨)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١,٠٠٨,٧٤٣	٣,٣٧٩,٧٠٢	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٨٠٠)	١٨,٥٠٠	متحصلات من استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٦,٢١٠)	-	توزيعات أرباح مستحقة
(٤,٦٥١)	(٥,١٨٤)	مدفوعات اشتراكات مقدمة العائدة للسهم
٥,٩١٨	(١٢,١٦٥)	أتعاب إدارة وحفظ مستحقة
(٢,٠٧٣)	(١٢,٦٧٥)	أتعاب مستحقة لمجلس الإدارة
(١,١٩٦,٨٣١)	٢,٥٨٣,٣٠٥	مصروفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٥٧٩,٩٠٤)	(٣,٢٧٥,٢٩٧)	مدفوعات لاسترداد وحدات
(٥٧٩,٩٠٤)	(٣,٢٧٥,٢٩٧)	صافي النقد المستخدم في من الأنشطة التمويلية
(١,٧٧٦,٧٣٥)	(٦٩١,٩٩٢)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢,٩٧٣,٥١٩	١,٧٧٤,٥٠٣	النقد وما يعادله كما في ١ يناير (مراجعة)
١,١٩٦,٧٨٤	١,٠٨٢,٥١١	النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو

١. الصندوق وأنشطته

صندوق وساطة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم تأسيسه وإدارته باتفاق بين شركة الوساطة المالية "وساطة كابيتال" ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات").

صندوق وساطة للأسهم السعودية هو صندوق استثمار مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويهدف إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل مع تزويد المستثمرين بعوائد استثمارية. يهدف الصندوق إلى الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في سوق الأسهم السعودية، ويتضمن ("الطروحات الأولية")، والحقوق الأولية القابلة للتداول متضمنة حقوق الأولوية المتبقية بالإضافة إلى الاستثمار في صناديق الطروحات الأولية وصناديق الأسهم المحلية الأخرى التي لديها استراتيجية مماثلة ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية، سواء كان يديرها مدير الصندوق أو مدير آخر. كما يحق للصندوق الاستثمار في صناديق الاستثمار العقارية المتداولة (ريت) وصناديق المؤشرات المتداولة في مع مراعاة أن تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يقوم الصندوق بإعادة استثمار كافة المكاسب المحققة و/أو أي إيرادات استثمارية ولم يقدّم الصندوق بأقرب أي توزيعات أرباح على حاملي الوحدات.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بخطابها رقم (٢٠١٥/١٠٠/٣) بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١٦ م).

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناء على ذلك، يعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوة على ذلك، يعتبر حاملي الوحدات مالكي أصول الصندوق.

كما هو مبين في إيضاح ٨، يمتلك مدير الصندوق أغلبية الوحدات القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وبالتالي، فإن شركة الوساطة المالية هي الطرف المسيطر للصندوق.

تأثير كوفيد - ١٩

لم تسبب جائحة كوفيد - ١٩ الذي انتشر بسرعة في جميع أنحاء العالم في تعريض حياة البشر للخطر فحسب، بل أثر أيضًا سلبيًا على الاقتصاد العالمي. في ٢٠ مارس ٢٠٢٠ م، أعلنت الحكومة في المملكة العربية السعودية عن إغلاق مؤقت كإجراء للحد من انتشار كوفيد - ١٩. وتم تخفيف الإغلاق لاحقًا من نهاية مايو ٢٠٢٠ م.

لا يتأثر أداء الصندوق بسبب تأثير كوفيد - ١٩. بالإضافة إلى ذلك، لا يتوقع الصندوق وجود مشكلة مستمرة بسبب ما ورد أعلاه لمدة تزيد عن ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير. وسيواصل الصندوق كذلك تقييم طبيعة ومدى التأثير على عملياته ونتائجه المالية.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). والمعدلة بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م).

٣. الاشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك/الاسترداد في الوحدات كل يوم اثنين وأربعاء (كل "يوم تعامل") من كل أسبوع. لسوق الأسهم السعودية، يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم تعامل (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الأصول لأغراض شراء أو بيع وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق بعد خصم التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

٤. أسس الإعداد

١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. امثل الصندوق أيضاً للوائح صندوق الاستثمار التي نشرتها هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات (يشار إليها مجتمعة فيما يلي باسم "الشروط والأحكام") تم اقييد الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قرائتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. (أخر قوائم مالية سنوية مراجعة).

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح، وبالتالي لا يعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والخصوم بترتيب السيولة.

٣-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. كافة المعلومات المالية المعروضة تم تقريبها لأقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

٤-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، اتخذت الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية مدققة.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

لم يتم إصدار معايير جديدة، ولكن، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الأخيرة والتي لم يكن لأي منها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها المطبقة للقوائم المالية للسنة الأخيرة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة الوساطة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

النقد ومايعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٧٧٤,٥٠٣	١,٠٨٢,٥١١	النقدية المحتفظ بها مع أمين الحفظ - حساب التداول

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

حركة الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة في سوق الأسهم السعودي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٧٧٥,٠٢٧	٨,٢٤١,٦٩١	الرصيد الإفتتاحي
٥,٢٦٧,٦٢٢	٧٦٩,٩٦٨	مشتريات خلال الفترة / السنة
(٤,٦٨١,٥٦٢)	(٣,٣٧٩,٧٠٢)	مبيعات خلال الفترة / السنة
(٩٣,١٣٢)	٢٦٨,٠٥٤	مكاسب محققة بالقيمة العادلة (إيضاح ٨-١)
٩٧٣,٧٣٦	١,٧٣٠,٥٢٣	مكاسب غير محققة بالقيمة العادلة (إيضاح ٨-١)
٨,٢٤١,٦٩١	٧,٦٣٠,٥٣٤	الرصيد الختامي

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه في الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقع داخل المملكة العربية السعودية.

يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم المدرجة بالرجوع إلى السعر المتداول المنشور في آخريوم عمل في الفترة / السنة المدرجة في السوق النشط. فيما يلي ملخصاً لتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قطاعات الصناعة التي يحددها السوق المالية السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		المجموعة الصناعية
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١,٣٠٦,٨٧٢	%١٦	١,٢٩٦,٠٧٨	%١٧	المواد الأساسية
١,٠٦٥,٩٩٣	%١٣	١,٢٤٦,٢٥٩	%١٦	الرعاية الصحية
١,٦٠٩,٤٢٩	%٢٠	١,١٨٠,١٨٨	%١٦	صناديق الاستثمار العقارية
١,١٥٠,٩٦٠	%١٤	١,٠٤٤,٠٢١	%١٤	البنوك
٦٥٣,٢٤٦	%٨	٩٤٤,٧٨٦	%١٢	تجارة السلع الكمالية
٤٥٨,٩٨٠	%٦	٥٦٩,٨٢٨	%٨	الإتصالات
٤٣٧,٢١٥	%٥	٤٧٦,٤٤٣	%٦	إنتاج الأغذية
٦٥٣,٥٢٠	%٨	٤١٢,١٤٤	%٥	الطاقة
٣١١,٧١٦	%٤	٣٠٣,٣٨٧	%٤	تجزئة الأغذية
١٥٤,٢٠٠	%٢	١٥٧,٤٠٠	%٢	الخدمات التجارية والمهنية
٢٤٦,٩٦٠	%٣	-	%٠	الادوية
١٩٢,٦٠٠	%١	-	%٠	النقل
٨,٢٤١,٦٩١	%١٠٠	٧,٦٣٠,٥٣٤	%١٠٠	

١-٨ صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٧,٢٥٠	٢٦٨,٠٥٤	مكاسب محققة بالقيمة العادلة، صافي
(٥١٠,٣٤٦)	١,٧٣٠,٥٢٣	مكاسب / (خسارة) غير محققة بالقيمة العادلة، صافي
(٥٠٣,٠٩٦)	١,٩٩٨,٥٧٧	

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

في سياق النشاط العادي لأنشطة الصندوق، يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تشمل الاطراف ذات العلاقة مدير الصندوق وصناديق الاستثمار الأخرى التي يتم إدارتها من قبل مدير الصندوق وأعضاء مجلس إدارة الصندوق.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لغرض الاستثمار وتقديم خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق أتعاب من الصندوق مقابل خدمة الإدارة بواقع ١,٢٥٪ سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق التي يتم احتسابها على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصاريف أخرى مماثلة. وتصل مكافأة مجلس الإدارة حد أقصى ٤٨,٠٠٠ ريال سعودي للعضو.

يتضمن حساب حاملي الوحدات وحدات محتفظ بها كما يلي:

وحدات يمتلكها مدير الصندوق	الوحدات بالعدد	صافي قيمة الأصول ريال سعودي	% من إجمالي الوحدات
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٥,٠٠٠	٨,٤٩٨,٣٩١	٩٨%
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٥,٠٠٠	٦,٨٦٠,٨٢٧	٦٩%

فيما يلي ملخص للمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في السياق العادي لأعمال الصندوق المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	المعاملة خلال الفترة / السنة المنتهية في	الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مراجعة)
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٦٧,٦٥٦	٣٥,٦١٣
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت سنوية	١١,٩٠١	٢٤,٠٦٦
		٥٥,٩١٥	٣١,٥٣٦
		١١,٩٦٧	١١,٩٠١

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من أصول والتزامات مالية. تتكون الأصول والتزامات المالية للصندوق من أرصدة لدى البنوك وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتزامات المستحقة والتزامات الأخرى. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه مبادلة أصل، أو تسوية التزام بين أطراف على دراية ولديهم الرغبة في ذلك في معاملة بحتة.

يتم تجميع الأصول والتزامات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة الأصول والتزامات في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
 - المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة).
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م يتضمن الصندوق الأصول التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

صندوق وساطة للأسهم السعودية
(مدار بواسطة شركة الوساطة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٦٣٠,٥٣٤	-	-	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٨,٢٤١,٦٩١	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
			الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
			النقد ومايعادله
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
			الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
			المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
١,٠٨٢,٥١١	١,٧٧٤,٥٠٣		
٧,٦٣٠,٥٣٤	٨,٢٤١,٦٩١		
٦٨,٨٢٠	٩٨,٨٤٤		

١١. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، فضلاً عن التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد مالكي الوحدات، وتقديم مزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات.

١٢. تسوية قيمة الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة أسواق المال رقم ١٧/٢٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع ثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، قرر مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ ربيع ثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقع وتحسب وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

يتم تسجيل جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الإعتبار لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير جوهري. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه الأصول المالية على أي تعديل لخسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوبة.

١٣. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٠٧ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١ م.