

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

القواعد المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|--|
| - | تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل |
| ١ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الموجزة |
| ٣ | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الموجزة |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الموجزة |
| ١١ - ٥ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |



KPMG Professional Services Company

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Corniche
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

الطاقة ٦٦٨٩
طريق الأمير تركي، الكورنيش
الخبير ٣٤٤١٢ - ٣٤٤١٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

للساقة حاملي وحدات صندوق مشاركة للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لصندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق") المكونة من:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسئول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وللتماشي مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لصندوق مشاركة للأسهم السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

للسادة حاملي وحدات صندوق مشاركة للأسهم السعودية (يتبع)

أمر آخر متعلق بمعلومات المقارنة

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٤ م.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي
رقم الترخيص: ٤٨١

الخبر، في ١٠ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٤ أغسطس ٢٠٢٥ م

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | إيضاح |
|---|------------------------|-------|
|---|------------------------|-------|

| | | | |
|----------------|------------------|---|--|
| ٥٢٩,٩٠٧ | (١٦٥,٠٠٨) | ٧ | إيرادات الاستثمار (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٩,٨٣٩ | ٣٥,٤٢٦ | ٧ | إيراد توزيعات أرباح |
| - | ١٢,٠٠٠ | | إيرادات أخرى |
| ٥٤٩,٧٤٦ | (١١٧,٥٨٢) | | مجموع (الخسارة) / الربح |

| | | | |
|----------------|------------------|---|---|
| (٢٩,٨١٤) | (٢٢,١٩٠) | ٥ | المصروفات أتعاب إدارة الصندوق |
| (٦٨,١٣٤) | (٤٨,٣٨٣) | ٦ | مصروفات أخرى |
| (٩٧,٩٤٨) | (٧٠,٥٧٣) | | إجمالي المصروفات |
| ٤٥١,٧٩٨ | (١٨٨,١٥٥) | | (خسارة) / ربح الفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| ٤٥١,٧٩٨ | (١٨٨,١٥٥) | | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة) (غير مراجعة) إيضاح

| | | |
|------------------|------------------|---|
| ٢,١٧٦,٢١١ | ١,٩٦٤,٧٠٤ | ٧ |
| ١٢١,٥٠٦ | ٢,٨٧٢ | |
| ٢٥٦,٦٩٦ | ١٧٩,٧٦٤ | |
| <u>٢,٥٥٤,٤١٣</u> | <u>٢,١٤٥,٣٣٨</u> | |

الموجودات

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المتداولة الأخرى

نقد لدى البنوك

مجموع الموجودات

| | | |
|---------------|---------------|---|
| ١١,٢٣٦ | ١٣,١٩٥ | ٩ |
| ٦٠,٢٣٧ | ٥٦,٥٤٣ | ٨ |
| <u>٧١,٤٧٣</u> | <u>٦٩,٧٣٨</u> | |

المطلوبات

أتعاب إدارة مستحقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مجموع المطلوبات

| | |
|-----------|-----------|
| ٢,٤٨٢,٩٤٠ | ٢,٠٧٥,٦٠٠ |
|-----------|-----------|

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

| | |
|---------|---------|
| ١٢٥,٧٤٨ | ١١٤,٩٤٦ |
|---------|---------|

| | |
|-------|-------|
| ١٩,٧٥ | ١٨,٠٥ |
|-------|-------|

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالي ريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | إيضاح |
|--|----------------|
| ٢٠٢٤ م ٥٣٦,٠٨٤ | ٢٠٢٥ م ٤٨٢,٩٤٠ |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) |

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

التغيرات من العمليات
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

| | |
|-------------|-----------|
| ٣٠٥,٠٠٠ | - |
| (٢,٩٦٧,٢٣٨) | (٢١٩,١٨٥) |
| (٢,٦٦٢,٢٣٨) | (٢١٩,١٨٥) |
| ٢,٣٢٥,٦٤٤ | ٢,٠٧٥,٦٠٠ |

التغيرات من معاملات الوحدات
متحصلات من الوحدات المصدرة خلال الفترة
المسدود مقابل الوحدات المستردة خلال الفترة
صافي التغيرات من معاملات الوحدات

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

الحركة على عدد الوحدات

| | | |
|-----------|----------|-----------------------------|
| ٢٦٨,٢٤٦ | ١٢٥,٧٤٨ | كما في ١ يناير |
| ١٦,٧٧٥ | - | الوحدات المصدرة خلال الفترة |
| (١٦٤,٨٢٦) | (١٠,٨٠٢) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| (١٤٨,٠٥١) | (١٠,٨٠٢) | صافي التغير في الوحدات |
| ١٢٠,١٩٥ | ١١٤,٩٤٦ | كما في ٣٠ يونيو |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

| للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م | | ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | إيضاح | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح الفترة |
|---|-----------|------------------------|-------|---|
| ٤٥١,٧٩٨ | | (١٨٨,١٥٥) | | |
| (٢١٤,٢٤٩) | ١٧٩,٧٤٣ | | ٧ | تعديلات لـ: |
| (١٩,٨٣٩) | (٣٥,٤٢٦) | | | (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | (١٢,٠٠٠) | | | إيراد توزيعات أرباح |
| ٢,٥٤٤,٧٦٧ | ٣٣,٧٦٦ | | | إيرادات أخرى |
| (٢,٥٥٧) | ١٢٠,٧٨٩ | | | |
| (١٤,١٨٨) | ١,٩٥٩ | | | |
| ١٢,٢٥٨ | ٨,٣٠٦ | | | |
| ٢,٧٥٧,٩٩٠ | ١٠٨,٩٨٢ | | | |
| ١٤,٨٣٩ | ٣٣,٢٧١ | | | |
| ٢,٧٧٢,٨٢٩ | ١٤٢,٢٥٣ | | | |
| ٣٠٥,٠٠٠ | - | | | |
| (٢,٩٦٧,٢٣٨) | (٢١٩,١٨٥) | | | |
| (٢,٦٦٢,٢٣٨) | (٢١٩,١٨٥) | | | |
| ١١٠,٥٩١ | (٧٦,٩٣٢) | | | |
| ٢٩٣,٥٢٧ | ٢٥٦,٦٩٦ | | | |
| ٤٠٤,١١٨ | ١٧٩,٧٦٤ | | | |
| | | | | النقد الناتج من العمليات |
| | | | | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | | النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| | | | | صافي التغير في النقد لدى البنوك |
| | | | | النقد لدى البنوك في بداية الفترة |
| | | | | النقد لدى البنوك في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق مشاركة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، مدار من قبل شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق")، ومرخص من قبل هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ١٣١٦٩ - ٢٧. يخضع الصندوق لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تم تعديل اللائحة من قبل مجلس هيئة السوق المالية بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م).

تم اعتماد شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ م). وقد بدأ الصندوق أنشطته في ٩ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠١٤ نوفمبر ٢٠١٤ م) بموجب هذا الاعتماد وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب. تم تحديث شروط وأحكام الصندوق آخر مرة خلال سنة ٢٠٢٥ م.

يتمثل الغرض من الصندوق في الاستثمار في الطروحات العامة الأولية، والأسهم العادية للشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول")، وأسهم الشركات المدرجة في السوق الرئيسية والسوق الموازية السعودية.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق منشأة مستقلة. وبناء عليه، يقوم الصندوق باعداد القوائم المالية الخاصة به. علاوة على ذلك، يعتبر مالكو الوحدات هم مالكو موجودات الصندوق.

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "القارير المالية الأولية" ("معايير المحاسبة الدولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام ذات الصلة في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومتذكرة المعلومات. ينبغي أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقارنة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم قياس المواد المتضمنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق باستخدام العملة الرئيسية لبيئة العمل الاقتصادية التي يمارس الصندوق فيها نشاطه ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل أيضاً عملة الشاطئ للصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٤ معايير جديدة ومعدلة طبقها الصندوق

المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها أثر جوهري في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

تم تطبيق المعيار التالي. لم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة أي أثر جوهري في المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة.

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ.

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تُطبق:

لم يقم الصندوق بالتطبيق المذكور للمعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت ولكنها غير سارية المفعول بعد:

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ - التعديلات على:
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القواعد المالية الموحدة"؛ و
 - معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"
- العقود التي تشير إلى الطاقة الكهربائية من الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع لمساءلة العامة: الإفصاحات"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القواعد المالية الموحدة" ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" - سيتم تحديد موعد سريانها.

لن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أي أثر جوهري في المبالغ المدرجة للفترة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يتضمن الإيضاح ٤-٢ تفاصيل لعدد من التعديلات على المعايير الحالية والمعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ وأثرها في المبالغ المعلنة لفترات الحالية والسابقة.

٤. استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. لا توجد تغييرات جوهرية في التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المستخدمة بواسطة الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية عن تلك التي طبّقت وأُفصّح عنها في القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٥. أتعاب إدارة الصندوق

يخضع الصندوق لإدارة مدير الصندوق. بالنسبة لهذه الخدمات، يقوم الصندوق باحتساب رسوم الإدار، على النحو المنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ من صافي موجودات الصندوق. لفترة الستة أشهر المنتهية، بلغت أتعاب الإدارة ٢٢,١٩٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٢٩,٨١٤ ريال سعودي).

٦. المصروفات الأخرى

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م | |
|--|--------------|
| ٢٠٢٤ م | (غير مراجعة) |
| ١٧,١٥٦ | ١٢,٠٦٤ |
| ١١,٩٥٦ | ١١,٩٠١ |
| ١٠,٢٩٤ | ١٠,٢٦٥ |
| ١٢,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ |
| ٣,٧٣٠ | ٣,٧١٩ |
| ٢,٨٥٩ | ٢,٤٧٩ |
| ١٠,١٣٩ | ٣,٩٥٤ |
| ٦٨,١٣٤ | ٤٨,٣٨٣ |

أتعاب حفظ
أتعاب مجلس إدارة الصندوق
الأتعاب المهنية
أتعاب اللجنة الشرعية
رسوم هيئة السوق المالية
رسوم السوق المالية السعودية ("تداول")
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم توزيع محفظة الاستثمار بين قطاعات اقتصادية متنوعة، وفيما يلي القيم العادلة لهذه الاستثمارات:

| المتوسط المرجح للتكلفة | القيمة العادلة المرجح للتكلفة | المتوسط القيمة العادلة | المتوسط القيمة العادلة للتكلفة | الاستثمارات حسب القطاعات |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--|
| ٢٥٩,٥٤٠ | ٤٠٤,٤٤٤ | ٣٧٢,٣٠٢ | ٣٢٥,٤٤٩ | الرعاية الصحية |
| ٣٠٩,٥٦٥ | ٢٧٢,٥٦٧ | ٣١٢,٥٨٨ | ٣٠٥,٧٧٣ | طاقة |
| ٢٦٥,٢٢٨ | ٢٨٢,٨٠٠ | ٢٨٢,٨٠٠ | ٢٨٤,٢٩٢ | اتصالات وخدمات اتصالات أخرى |
| ١٣٩,٧٢٠ | ١٦٨,٨٤٠ | ٨٢,٩٦٥ | ١٠٣,٩٨٥ | قطاع العقارات |
| ١٤٨,٩٦٠ | ١٣٤,٠٠٠ | ١٧٧,٧٧٠ | ١٥٣,٥٤٠ | المواد |
| ١٦٢,٧٢٠ | ١٤٨,٣٢٠ | ٢٠٧,٥٩٨ | ١٥٠,٧٧٠ | السلع الاستهلاكية / التقديرية |
| ١٣٦,٢٢٥ | ١١٧,٦٠٠ | ١٤٥,٦٠٠ | ١٤٣,٨٨٢ | توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة |
| ١٢٩,٣١٨ | ١٤١,٤٢٧ | ١٤١,٤٢٧ | ١٤١,٤٢٧ | البنوك |
| ٧٢,٦٨٠ | ١١١,٠٠٠ | ١١١,٠٠٠ | ١٠١,٢٨٠ | منافع عامة |
| ٩٦,١٢٠ | ٩١,٩٢٠ | ٩١,٩٢٠ | ٧٢,٨٤٠ | الخدمات التجارية والمهنية |
| ٩٧,٢٠٠ | ١٢٦,٣٠٠ | ٦٩,٣٩٠ | ٥٣,٣٦٢ | نقل وإنقال |
| - | - | ٦٢,٦١٠ | ٥٦,٥٥٨ | خدمات التمويل |
| ١١١,٦٣٨ | ١٣٨,٥٠٠ | ٤٥,٩٨٢ | ٣٥,٨٣٩ | سلع رأس المال |
| ٥١,٥٣٠ | ٣٨,٤٩٣ | ٣٨,٤٩٣ | ٣٣,٧٠٥ | أغذية ومشروبات |
| ١,٩٨٠,٤٩٤ | ٢,١٧٦,٢١١ | ٢,١٤٢,٤٤١ | ١,٩٦٢,٧٠٢ | المجموع |

إن الاستثمارات أعلى درجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق للحد من المخاطر من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

٧-١. فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------------|
| ٤,٢٩٨,٥٤٢ | ٢,١٧٦,٢١١ | ٢,١٧٦,٢١١ | ٤,٢٩٨,٥٤٢ |
| ١,٥٠٠,٥٣٣ | ٥٤١,٥٢٧ | ٥٤١,٥٢٧ | ١,٥٠٠,٥٣٣ |
| (٣,٨١٨,٥٨١) | (٥٧٥,٢٩٣) | (٥٧٥,٢٩٣) | (٣,٨١٨,٥٨١) |
| ١٩٥,٧١٧ | (١٧٩,٧٤٣) | (١٧٩,٧٤٣) | ١٩٥,٧١٧ |
| ٢,١٧٦,٢١١ | ١,٩٦٢,٧٠٢ | ١,٩٦٢,٧٠٢ | ٢,١٧٦,٢١١ |

كما في ١ يناير
الإضافات خلال الفترة
استبعادات خلال السنة
(الخسارة) / الربح غير المحقق للقيمة العادلة
كما في ٣١ ديسمبر

٧-٢. الدخل المكتسب من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة) | ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) |
|---|------------------------|
| ٣١٥,٦٥٨ | ١٤,٧٣٦ |
| ٢١٤,٢٤٩ | (١٧٩,٧٤٣) |
| ٥٢٩,٩٠٧ | (١٦٥,٠٠٨) |
| ١٩,٨٣٩ | ٣٥,٤٢٦ |
| ٥٤٩,٧٤٦ | ١٢٩,٥٨٢ |

الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(الخسارة) / الربح غير المتحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مجموع (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيراد توزيعات أرباح

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المصاروف المستحقة والمطلوبات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | أتعاب اللجنة الشرعية |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| ١٢,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠ | أتعاب المراجعة |
| ١٠,٣٥٠ | ١٠,٢٦٥ | رسوم السوق المالية السعودية ("تداول") |
| ٥,٧٥٠ | ٨,٦٠١ | أتعاب مجلس إدارة الصندوق |
| ١٢,٠٠٠ | ٥,٩٠١ | رسوم هيئة السوق المالية |
| - | ٣,٧١٩ | أتعاب الحفظ |
| ٨,٦٢٥ | ٣,٤٣٩ | آخر |
| ١١,٥١٢ | ٨,٦١٨ | |
| ٦٠,٢٣٧ | ٥٦,٥٤٣ | |

٩. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق والمديرين والصاديقين الشقيقين وموظفي الإدارة العليا بالصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً المنشآت التجارية التي يكون لمدير الصندوق أو لأعضاء الإدارة العليا مصلحة فيها.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

| المعاملات لفترة الستة أشهر | | | | | |
|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------------|
| الأرصدة | | | المنتهية في | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة | أسماء وطبيعة الأطراف ذات العلاقة |
| ١١,٢٣٦ | ١٣,١٩٥ | ٢٩,٨١٤ | ٢٢,١٩٠ | أتعاب إدارة الصندوق | شركة مشاركة المالية - مدير الصندوق |
| ١٢,٠٠٠ | ٥,٩٠١ | ١١,٩٥٦ | ١١,٩٠١ | أتعاب اجتماعات مجلس الإدارة | مجلس الإدارة - مجلس إدارة الصندوق |
| ١٢,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | أتعاب اللجنة الشرعية | اللجنة الشرعية - المراجع الشرعي |
| ٨,٦٢٥ | ٣,٤٣٩ | ١٧,١٥٦ | ١٢,٠٦٤ | أتعاب حفظ | أمين الحفظ - شركة الإنماء للاستثمار |
| ٣١,٨٦١ | ٣٨,٥٣٥ | | | | |

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لاشيء.

٩. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

يتم تحديد أساس وشروط دفع الأتعاب مستحقة الدفع إلى الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية على النحو التالي:

| شروط الدفع | المعدل | طبيعة الأتعاب |
|---|--|------------------------------------|
| تحتسب يومياً وتخصم شهرياً | ١١,٧٥٪ من صافي قيمة الموجودات | أتعاب إدارة |
| يستحق دفع مبلغ ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع فقط للأعضاء بعد كل اجتماع لمجلس الإدارة المستقلين، وبحد أقصى يصل إلى ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لجميع الأعضاء. | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| تحتسب يومياً وتخصم شهرياً | ٨,٠٠٠ ريال سعودي | أتعاب اللجنة الشرعية |
| تخصم ربع سنوي | (أ) ١٢,٠٠٠ ريال سعودي أو (ب) ٢٪ من صافي قيمة الموجودات اليومية، أيهما أعلى | أتعاب حفظ (شركة الإنماء للاستثمار) |

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. تعد السوق نشطة عندما يتم إجراء معاملات المطلوبات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير المعاملة. النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر التخارج.

في حالة عدم وجود سوق نشطة، يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير المعاملة. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يتكون التسلسل الهرمي لقيمة العادلة من المستويات التالية:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة؛

المستوى ٢: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة؛

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج لقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

| الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة الدفترية | | | القيمة العادلة | |
|--|-----------------|-----------|-----------|----------------|-------------------------------------|
| | المجموع | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
| - | - | - | ١,٩٦٢,٧٠٢ | ١,٩٦٢,٧٠٢ | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) |
| - | - | - | ٢,١٧٦,٢١١ | ٢,١٧٦,٢١١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) |

١١. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق كل يوم من الأحد إلى الخميس ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٢. الأحداث اللاحقة

باستثناء الأحداث اللاحقة المذكورة في مواضع أخرى بهذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تقع أحداث لاحقة جوهرية أخرى بين ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد يكون لها تأثير جوهرى في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتصريح بإصدارها بواسطة مدير الصندوق بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (الموافق ٦ صفر ١٤٤٧ هـ).