

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

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

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

القوائم المالية الأوليّة الموجزة مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

| 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 الأوليّة الموجزة                       |



## KPMG Professional Services Company

16<sup>th</sup> 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

الطابق ١٦، برج البرعش  
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخبير ٣٤٤١٢ - ٣١٤٦  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة الموجزة

للسادة حاملي وحدات صندوق مشاركة للأسهم السعودية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأوليّة 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 الأوليّة الموجزة.

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

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأوليّة المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأوليّة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي 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 سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة الموجزة

للسادة حاملي وحدات صندوق مشاركة للأسهم السعودية (يتبع)

## أمر آخر متعلق بمعلومات المقارنة

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي  
رقم الترخيص: ٤٨١

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

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

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

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو |                        | إيضاح |   |
|--|------------------------|-------|---|
| ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة)                   | ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) |       |   |
| ٥٢٩,٩٠٧                                  | (١٦٥,٠٠٨)              | ٧     | إيرادات الاستثمار<br>(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<br>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.

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |  |
|------------------------------|---------------------------------|-------|--|
|                              |                                 |       | <b>الموجودات</b>   |
| ٢,١٧٦,٢١١                    | ١,٩٦٢,٧٠٢                       | ٧     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٢١,٥٠٦                      | ٢,٨٧٢                           |       | الموجودات المتداولة الأخرى                               |
| ٢٥٦,٦٩٦                      | ١٧٩,٧٦٤                         |       | نقد لدى البنوك   |
| ٢,٥٥٤,٤١٣                    | ٢,١٤٥,٣٣٨                       |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                   |
|                              |                                 |       | <b>المطلوبات</b>   |
| ١١,٢٣٦                       | ١٣,١٩٥                          | ٩     | أتعاب إدارة مستحقة                                       |
| ٦٠,٢٣٧                       | ٥٦,٥٤٣                          | ٨     | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى                              |
| ٧١,٤٧٣                       | ٦٩,٧٣٨                          |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                   |
| ٢,٤٨٢,٩٤٠                    | ٢,٠٧٥,٦٠٠                       |       | <b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>             |
| ١٢٥,٧٤٨                      | ١١٤,٩٤٦                         |       | <b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>                          |
| ١٩,٧٥                        | ١٨,٠٥                           |       | <b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)</b>    |

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

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

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

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو |                        | إيضاح   |
|--|------------------------|---|
| ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة)                   | ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) |   |
| ٤,٥٣٦,٠٨٤                                | ٢,٤٨٢,٩٤٠              | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة                 |
| ٤٥١,٧٩٨                                  | (١٨٨,١٥٥)              | التغيرات من العمليات<br>إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل               |
| ٣٠٥,٠٠٠                                  | -                      | التغيرات من معاملات الوحدات<br>متحصلات من الوحدات المصدرة خلال الفترة |
| (٢,٩٦٧,٢٣٨)                              | (٢١٩,١٨٥)              | المسدد مقابل الوحدات المستردة خلال الفترة                             |
| (٢,٦٦٢,٢٣٨)                              | (٢١٩,١٨٥)              | صافي التغيرات من معاملات الوحدات                                      |
| ٢,٣٢٥,٦٤٤                                | ٢,٠٧٥,٦٠٠              | 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.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو   |                        | إيضاح |
|--|------------------------|-------|
| ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة)   | ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) |       |
| ٤٥١,٧٩٨  | (١٨٨,١٥٥)              |       |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b><br>(خسارة) / ربح الفترة   |                        |       |
| <b>تعديلات لـ:</b>   |                        |       |
| (٢١٤,٢٤٩)  | ١٧٩,٧٤٣                | ٧     |
| (١٩,٨٣٩)   | (٣٥,٤٢٦)               |       |
| -  | (١٢,٠٠٠)               |       |
| <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>   |                        |       |
| ٢,٥٤٤,٧٦٧  | ٣٣,٧٦٦                 |       |
| (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                |       |
| <b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>  |                        |       |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>   |                        |       |
| ٣٠٥,٠٠٠  | -                      |       |
| (٢,٩٦٧,٢٣٨)  | (٢١٩,١٨٥)              |       |
| (٢,٦٦٢,٢٣٨)  | (٢١٩,١٨٥)              |       |
| ١١٠,٥٩١  | (٧٦,٩٣٢)               |       |
| ٢٩٣,٥٢٧  | ٢٥٦,٦٩٦                |       |
| ٤٠٤,١١٨  | ١٧٩,٧٦٤                |       |
| <b>صافي التغير في النقد لدى البنوك</b><br>النقد لدى البنوك في بداية الفترة<br>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 للائحة 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 ٢ 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 بأعداد 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" ("معيار المحاسبة الدولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام ذات الصلة في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ينبغي أن نقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقترنة 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 النشاط للصندوق.

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

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

### ٢. أسس الإعداد (يتبع)

#### ٢-٤ معايير جديدة ومعدلة طبقها الصندوق

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

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

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

#### المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تُطبّق:

- لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر 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"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.
  - التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُطبّق 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) "القوائم 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)، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
  - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
  - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
  - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار 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.

## 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)

### 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 ٢-٤ تفاصيل لعدد من التعديلات على المعايير الحالية والمعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ وأثرها في المبالغ المعلنة للفترة 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 طبقت وأُفصح 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 الإدارة، 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 |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة)                | ٢٠٢٥ م<br>(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

**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)

**٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مراجعة) |                | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) |                | الاستثمارات حسب القطاعات                         |
|------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|--|
| المتوسط المرجح<br>للتكلفة    | القيمة العادلة | المتوسط<br>المرجح للتكلفة       | القيمة العادلة |  |
| ٢٥٩,٥٤٠                      | ٤٠٤,٤٤٤        | ٣٧٢,٣٠٢                         | ٣٢٥,٤٤٩        | الرعاية الصحية                                   |
| ٣٠٩,٥٦٥                      | ٢٧٢,٥٦٧        | ٣١٢,٥٨٨                         | ٣٠٥,٧٧٣        | الطاقة   |
| 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                    |
| ١٣٦,٢٧٥                      | 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 وإنتقال                                      |
| -                            | -              | 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      | ٢,١٤٢,٤٤٤                       | ١,٩٦٢,٧٠٢      | المجموع  |

إن الاستثمارات أعلاه مدرجة 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:**

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) |                                 | كما في ١ يناير<br>الإضافات خلال الفترة<br>استبعادات خلال السنة<br>(الخسارة) / الربح غير المحقق للقيمة العادلة<br>كما في ٣١ ديسمبر |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مراجعة)    | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) |   |
| ٤,٢٩٨,٥٤٢                       | ٢,١٧٦,٢١١                       |   |
| ١,٥٠٠,٥٣٣                       | ٥٤١,٥٢٧                         |   |
| (٣,٨١٨,٥٨١)                     | (٥٧٥,٢٩٣)                       |   |
| ١٩٥,٧١٧                         | (١٧٩,٧٤٣)                       |   |
| ٢,١٧٦,٢١١                       | ١,٩٦٢,٧٠٢                       |   |

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة) |                                  | الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة<br>(الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة<br>مجموع (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة<br>إيراد توزيعات أرباح |
|--|----------------------------------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة)                              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة) |  |
| ١٤,٧٣٦   | ٣١٥,٦٥٨                          |  |
| (١٧٩,٧٤٣)  | ٢١٤,٢٤٩                          |  |
| (١٦٥,٠٠٨)  | ٥٢٩,٩٠٧                          |  |
| ٣٥,٤٢٦   | ١٩,٨٣٩                           |  |
| ١٢٩,٥٨٢  | ٥٤٩,٧٤٦                          |  |

**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. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى**

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

**٩. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

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

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

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

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

### 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:

| طبيعة الأتعاب                      | المعدل  | شروط الدفع                |
|------------------------------------|---|---------------------------|
| أتعاب إدارة                        | ١,٧٥٪ من صافي قيمة الموجودات  | تحتسب يومياً وتخضم شهرياً |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة          | 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. |                           |
| أتعاب اللجنة الشرعية               | ٨,٠٠٠ ريال سعودي  | تحتسب يومياً وتخضم شهرياً |
| أتعاب حفظ (شركة الإنماء للاستثمار) | أ) ١٢,٠٠٠ ريال سعودي أو ب) ٠,٠٢٪ من صافي قيمة الموجودات اليومية، أيهما أعلى   | تخضم ربع سنوي             |

### 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 الموجودات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق 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 للمدخلات 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 للقيمة 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 المتدرج للقيمة 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.

**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)

**١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)**

| الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |           |           |           | القيمة الدفترية |                                     |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------------|-------------------------------------|
| القيمة العادلة   |           |           |           |                 |                                     |
| المجموع  | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |                 |                                     |
| -  | -         | -         | 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 جوهري 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).