

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

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

تقرير فحص المراجع المستقل إلى حملة الوحدات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق مشاركة للمرابحات والصكوك ("الصندوق")، المدار من قبل شركة مشاركة المالية، ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقوائم الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والالتزام بشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٩ محرم ١٤٤٣ هـ

الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
٩,٨٧٦,٢٦٨	٩,٠٩٩,١٠٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠١٤,٠٧٥	٩,٠٧٣,٦٨٤	٧	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١١,٤٠٨	٥٤,٠٤٤	٧	إيرادات تمويل مستحقة
٦,٧١٣,٠٦٩	٢٩٠,٩٨٢		نقد وما في حكمه
١٧,٦١٤,٨٢٠	١٨,٥١٧,٨١٧		مجموع الأصول
			الالتزامات
٧,٢٩٨	١٦,٣٩٢	١٣ و ٨	اتعاب ادارة مستحقة
٤١,٢٣٧	٢٦,٥٤٥	٩	مصاريف مستحقة
٤٨,٥٣٥	٤٢,٩٣٧		مجموع الالتزامات
١٧,٥٦٦,٢٨٥	١٨,٤٧٤,٨٨٠		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
١,٦٨٢,٨٩٣	١,٧٥٩,٢٥٢		عدد الوحدات المصدرة
١٠,٤٤	١٠,٥٠		القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ايضاح
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
ايرادات		
		الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٥,١٧٧	٢٣,٧٨٧	٦
٨٨,٢٥٩	٨٦,٨٠١	١١
٢٣٣,٤٣٦	١١٠,٥٨٨	
المصاريف		
		اتعاب ادارة الصندوق
(٥٥,٩٦٥)	(١٦,٤٦٩)	١٣ و ٨
(٥٤,٨٣٧)	(٣٤,٢٥٩)	١٢
-	(٣,٦٢٨)	
(١١٠,٨٠٢)	(٥٤,٣٥٦)	
١٢٢,٦٣٤	٥٦,٢٣٢	
الربح للفترة		
الدخل الشامل الآخر		
		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٩٤٠	
١٢٢,٦٣٤	٥٧,١٧٢	
مجموع الدخل الشامل للفترة		

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات المختصرة الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(غير المراجعة) (بالريالات السعودية)	
١٧,٥٦٦,٢٨٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٢٢,٦٣٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	ربح الفترة
١٢٢,٦٣٤	الدخل الشامل الآخر
٢٢,١٨٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢١,٣٩٤,٠٣٩)	المتحصل من إصدار وحدات
١٨,٤٧٤,٨٨٠	مدفوعات من استرداد وحدات
	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١١,٥٠٠,٠٠٠	للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥٦,٢٣٢	المتحصل من إصدار وحدات
٩٤٠	ربح الفترة
٥٧,١٧٢	الدخل الشامل الآخر
١١,٥٥٧,١٧٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق مشاركة للمراجحات والصكوك
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	لفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير المراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة
١٢٢,٦٣٤	٥٦,٢٣٢	تعديلات عن:
-	٣,٦٢٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٥,١٧٧)	(٢٣,٧٨٧)	الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٨,٢٥٩)	(٨٦,٨٠١)	أرباح مالية
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
-	(٥,٥٣٥,١١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٢٢,٣٣٨	(٣,٧٦٠,٠٠٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٢,٢١٠)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(٨,٠٥٩,٦٠٩)	(٩٩٩,٨٦٩)	ودائع مربحة قصيرة الأجل
٩,٠٩٤	٨,٧٩٤	اتعاب ادارة مستحقة
(١٤,٦٩٢)	٢١,٨٦٢	مصاريف مستحقة
٤٥,٦٢٣	٣٠,٨١٩	أرباح مالية مستلمة
(٧,٢٠٨,٠٤٨)	(١٠,٣٠٦,٤٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٢,١٨٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	المتحصل من اصدار وحدات
(٢١,٣٩٤,٠٣٩)	-	مدفوعات من استرداد وحدات
٧٨٥,٩٦١	١١,٥٠٠,٠٠٠	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٦,٤٢٢,٠٨٧)	١,١٩٣,٥٥٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٧١٣,٠٦٩	-	نقد وما في حكمه، في بداية الفترة
٢٩٠,٩٨٢	١,١٩٣,٥٥٥	نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

١- معلومات عامة

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، مدار من قبل شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق")، ويخضع لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

أن عنوان مدير الصندوق المسجل هو: شركة المشاركة المالية ص.ب. ٧١٢، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية. يهدف الصندوق بشكل أساسي الى تحقيق عوائد للمستثمرين على المدى القصير والمتوسط والحفاظ على رأس المال المستثمر. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩). بدأ الصندوق نشاطه في ١٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠) بناءً على هذه الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب.

عند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق، الصندوق كمنشأة مستقلة. وبناءً عليه، يعد الصندوق القوائم المالية الخاصة به. علاوة على ذلك، يعتبر مالكي الوحدات مالكي أصول الصندوق.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها مقترنة مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

ليس للصندوق دورة تشغيل محددة وواضحة، وبالتالي لا يعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والالتزامات بترتيب السيولة.

٣- السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من الإدارة وضع أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقدير والافتراضات الأساسية الخاصة بالصندوق على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقدير المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير.

إن الأحكام والتقدير والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق موضحة أدناه:

تصنيف الاستثمارات

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

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يعترف الصندوق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على أدوات المرابحة والصكوك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهر:

- الأصول المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- الأصول المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

يعتبر الصندوق أن الاستثمار في سندات الدين ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية له معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً "درجة الاستثمار" أو بعض الاستثمارات غير المصنفة مع عدم وجود تعثر في السداد في السابق. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر تمثل جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في سداد الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

تأثير كوفيد - ١٩

تم تأكيد وجود مرض فيروس كورونا الجديد (كوفيد - ١٩) في أوائل سنة ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. نظراً لأن الموقف مرن وسريع التطور، لا ترى الإدارة أنه من العملي تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التقشي على الصندوق كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة.

٥- المعايير الجديدة والمعدلة

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، وفيما يلي القيمة العادلة وتكلفة هذه الاستثمارات:

المجموع	استثمار في أدوات	وحدات صناديق	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	دين - صكوك (ب)	مشتركة مفتوحة (أ)	
	(بالريالات السعودية)		
٩,٨٧٦,٢٦٨	٣,٨٧٧,٣٦٠	٥,٩٩٨,٩٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥,٠٤٦,٦٧١	١,٠٤٦,٦٧١	٤,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٥,٨٨٨,١٨٧)	(٥٧٢,١٠٥)	(٥,٣١٦,٠٨٢)	استيعادات
٦٤,٣٥٥	٣,٨٧٩	٦٠,٤٧٦	التغيير في القيمة العادلة
٩,٠٩٩,١٠٧	٤,٣٥٥,٨٠٥	٤,٧٤٣,٣٠٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			لفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩,٧٨٤,٣٠٤	٣,٨٧٤,٣٠٤	٥,٩١٠,٠٠٠	إضافات
٩١,٩٦٤	٣,٠٥٦	٨٨,٩٠٨	التغيير في القيمة العادلة
٩,٨٧٦,٢٦٨	٣,٨٧٧,٣٦٠	٥,٩٩٨,٩٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، حقق الصندوق أرباحاً بمبلغ ٨٠,٨٢٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: لا شيء) من بيع هذه الاستثمارات.

يتم توزيع التكلفة والقيمة العادلة للمحظة الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		المستثمر به
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
(أ) وحدات صناديق				
مشتركة مفتوحة				
صندوق إنقان للمرابحات والصكوك				
٣,٣٦١,٤٥٩	٣,٢٩٥,٠٠٠	٢,٤١٥,٢٨٢	٢,٣٧٦,٧٢٥	
صندوق الخير كابيتال للمرابحة				
٩٠١,٠٥٣	٩٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٨,٠٢٠	٢,٣٠٦,١٠١	
صندوق مسقط المالية لأسواق النقد				
١,١٣٤,٠٦٤	١,١١٥,٠٠٠	-	-	
صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي				
٦٠٢,٣٣٢	٦٠٠,٠٠٠	-	-	
٥,٩٩٨,٩٠٨	٥,٩١٠,٠٠٠	٤,٧٤٣,٣٠٢	٤,٦٨٢,٨٢٦	
(ب) استثمار في أدوات دين - صكوك				
صكوك الرياض المحدودة				
٨٨٩,٧٣٠	٨٨٨,٦٤٧	٨٩٠,١٣٠	٨٧٩,٨٧٧	
صكوك ماجد الفطيم المحدودة				
١,٩٨٧,٤٣٤	١,٩٨٦,٧٣٥	١,٩٩٦,٥٦٧	١,٩٧٣,٥٥٦	
شركة الاتصالات السعودية المحدودة				
١,٠٠٠,١٩٦	٩٩٨,٩٢٢	٩٦٤,٧٤٦	٩٩٥,٣٢٥	
-	-	٥٠٤,٣٦٢	٥٠٣,١٦٨	
٣,٨٧٧,٣٦٠	٣,٨٧٤,٣٠٤	٤,٣٥٥,٨٠٥	٤,٣٥١,٩٢٦	
مجموع الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٩,٨٧٦,٢٦٨	٩,٧٨٤,٣٠٤	٩,٠٩٩,١٠٧	٩,٠٣٤,٧٥٢	

٧- ودائع مرابحة قصيرة الأجل

تمثل الودائع قصيرة الأجل المبلغ المستثمر من قبل الصندوق في وديعة مرابحة لدى أحد البنوك التجارية وتستحق خلال فترة تزيد عن ٣ أشهر وذلك لغرض تحقيق أرباح مالية بأسعار تجارية تتراوح من ١,٦٥٪ إلى ٤,٥٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢,٧٥٪) سنوياً. كما في نهاية الفترة / السنة، بلغت إيرادات التمويل المستحقة على الودائع قصيرة الأجل ٥٤,٠٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٤٠٨ ريال سعودي).

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨- اتعاب ادارة الصندوق

يتم إدارة الصندوق من خلال مدير الصندوق. يقوم الصندوق باحتساب اتعاب الإدارة على النحو المنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥ ٪ من صافي أصول الصندوق.

٩- مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٢٣,٠٠٠	١٧,١٥٥	أتعاب مهنية
١٢,٢٣٧	٨,٦٩٢	رسوم الحفظ
٦,٠٠٠	-	أتعاب مجلس الادارة
-	٦٩٨	أخرى
٤١,٢٣٧	٢٦,٥٤٥	

١٠- توزيعات أرباح

لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات. يتم إعادة استثمار العوائد في الصندوق.

١١- أرباح مالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	لفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير المراجعة)	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٨٨,٢٥٩	١٤,٢٠٦	٧ أرباح مالية من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
-	٧٢,٥٩٥	أرباح مالية من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٨,٢٥٩	٨٦,٨٠١	

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١١,٤٠٦	-	أتعاب مهنية
١٤,٢٥٧	١٢,٥٠٧	رسوم الحفظ
٨,٩٢٦	٦,٣٧١	رسوم الهيئة الشرعية
٥,٩٥١	٣,٧٧٠	أتعاب مجلس الادارة
٣,٧١٩	٢,٣٥٧	رسوم هيئة السوق المالية
٢,٨٥١	١,٦٥٠	رسوم تداول
٧,٧٢٧	٧,٦٠٤	أخرى
٥٤,٨٣٧	٣٤,٢٥٩	

١٣- ارصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق، صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (صندوق مشاركة ريت وصندوق عرش العقاري)، ومجلس إدارة الصندوق.
يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة المرتبطة بها خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة التعامل	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
		(غير المراجعة)	(غير المراجعة)
(بالريالات السعودية)			
مدير الصندوق	اتعاب ادارة	٥٥,٩٦٥	١٦,٤٦٩
	اكتتاب في وحدات الصندوق	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
صندوق عرش العقاري	اكتتاب في وحدات الصندوق	١,٠٠٠,٠٠٠	-
	وحدات مستردة	٤,٢٠٠,٠٠٠	-
صندوق مشاركة ريت	اكتتاب في وحدات الصندوق	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
مجلس إدارة الصندوق	مكافأة أعضاء مجلس الادارة	٥,٩٥١	٣,٧٧٠

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ٤٥٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٠٠,٠٠٠ وحدة).
بلغ استثمار صندوق عرش العقاري وصندوق مشاركة ريت في الصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ٥٥٤,٧٣٨ وحدة و ٥٠٠,٠٠٠ وحدة على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء و ٥٠٠,٠٠٠ وحدة ، على التوالي).

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣- ارصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٧,٢٩٨	١٦,٣٩٢	مدير الصندوق (أ)
٦,٠٠٠	-	مجلس إدارة الصندوق (ب)

(أ) تم عرضها تحت أتعاب الإدارة مستحقة.

(ب) تم عرضها تحت مصاريف مستحقة.

شروط السداد	الأساس والنسبة	نوع الاتعاب
شهري	٤٥٪ من صافي الأصول السنوية تحتسب بشكل يومي.	أتعاب الإدارة
بعد اجتماع مجلس الإدارة	٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع للعضو المستقل، بحد أقصى ٦,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو.	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو سداده عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة ضمن سياق الاعمال الاعتيادية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول أو الالتزامات
- يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الأصول أو الالتزامات تتم بتكرار وحجم كاف 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 حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمه)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

يتمثل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في المستويات التالية:

المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لأصول والتزامات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة	القيمة العادلة
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)		
						الأصول المالية
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠٩٩,١٠٧	-	٤,٣٥٥,٨٠٥	٤,٧٤٣,٣٠٢	٩,٠٩٩,١٠٧	-	٩,٠٩٩,١٠٧
-	-	-	-	٩,٠٧٣,٦٨٤	٩,٠٧٣,٦٨٤	-
-	-	-	-	٥٤,٠٤٤	٥٤,٠٤٤	-
-	-	-	-	٢٩٠,٩٨٢	٢٩٠,٩٨٢	-
٩,٠٩٩,١٠٧	-	٤,٣٥٥,٨٠٥	٤,٧٤٣,٣٠٢	١٨,٥١٧,٨١٧	٩,٤١٨,٧١٠	٩,٠٩٩,١٠٧
						الالتزامات المالية
-	-	-	-	١٦,٣٩٢	١٦,٣٩٢	-
-	-	-	-	٢٦,٥٤٥	٢٦,٥٤٥	-
-	-	-	-	٤٢,٩٣٧	٤٢,٩٣٧	-

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة	القيمة العادلة
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)		
						الأصول المالية
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٨٧٦,٢٦٨	-	٣,٨٧٧,٣٦٠	٥,٩٩٨,٩٠٨	٩,٨٧٦,٢٦٨	-	٩,٨٧٦,٢٦٨
-	-	-	-	١,٠١٤,٠٧٥	١,٠١٤,٠٧٥	-
-	-	-	-	١١,٤٠٨	١١,٤٠٨	-
-	-	-	-	٦,٧١٣,٠٦٩	٦,٧١٣,٠٦٩	-
٩,٨٧٦,٢٦٨	-	٣,٨٧٧,٣٦٠	٥,٩٩٨,٩٠٨	١٧,٦١٤,٨٢٠	٧,٧٣٨,٥٥٢	٩,٨٧٦,٢٦٨
						الالتزامات المالية
-	-	-	-	٧,٢٩٨	٧,٢٩٨	-
-	-	-	-	٤١,٢٣٧	٤١,٢٣٧	-
-	-	-	-	٤٨,٥٣٥	٤٨,٥٣٥	-

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك

(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٥- ربحية الوحدة

يتم احتساب ربحية الوحدة الأساسية بناءً على الأرباح العائدة لحملة الوحدات والمتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٥٧,١٧٢	١٢٢,٦٣٤	الربح للفترة العائد لحملة الوحدات
١,١٤٩,٧٧٩	٢,٠٠٢,٥٥٢	المتوسط المرجح لعدد الوحدات
٠,٠٥	٠,٠٦	ربحية الوحدة

١٦- يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يومياً من الأحد إلى الخميس، ويعلن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

١٧- أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة نتائج عمليات الصندوق للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وبالتالي يتم تفسيرها على أنها أرقام مقارنة.

١٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل الادارة في ١٧ أغسطس ٢٠٢١.