

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك  
( مدار من قبل شركة مشاركة المالية )

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
وتقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة ( غير المراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ( غير المراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة ( غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة ( غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة ( غير المراجعة)
١١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة ( غير المراجعة)

## تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة حاملي الوحدات  
صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق مشاركة للمراجعات والصكوك ("الصندوق")، المدار من قبل شركة مشاركة المالية، ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والالتزام بشروط وأحكام الصندوق. وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الخبر، المملكة العربية السعودية

١٥ أغسطس ٢٠٢٢ (الموافق ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ)

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك  
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٢,٤٦٢,٣٥١	٣,٨٢٧,٨٢٣	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,١٥٨,٧٤٧	٦,٦٥٤,٥٥٠	٦	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٨٣,٥٤٤	٣٤,٤٧٨	٦	إيرادات عمولات وودائع مستحقة
١,٨٤٢	٦,٢٥٨		مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات اخرى
٢,٩٥٠,٣٢٩	١,٢٢٥,٨٨٣		نقد وما في حكمه
<u>٢٤,٦٥٦,٨١٣</u>	<u>١١,٧٤٨,٩٩٢</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤٢,٤٩١	٤٠,٧٢٤	٧	اتعاب ادارة مستحقة
٣١,١٣٥	٢٨,٩٣١	٩	مصاريف مستحقة و مطلوبات اخرى
<u>٧٣,٦٢٦</u>	<u>٦٩,٦٥٥</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>٢٤,٥٨٣,١٨٧</u>	<u>١١,٦٧٩,٣٣٧</u>		<b>صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</b>
			<b>عدد الوحدات المصدرة</b>
٢,٣٢٦,٩٨٥	١,١٠٨,٩١٢		<b>قيمة الوحدة</b>
<u>١٠,٥٦</u>	<u>١٠,٥٣</u>		

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	الربح أو الخسارة الإيرادات
٢٠٢٢	٢٠٢١		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٤٥,١٧٧	(٥٥,٦٨٥)	٥	(الخسائر) الأرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٢٥٩	٧٩,٤٩٧	٦	إيراد عمولات ودائع إجمالي الإيرادات
٢٣٣,٤٣٦	٢٣,٨١٢		
			المصاريف
(٥٥,٩٦٥)	(٤٠,٧٢٤)	٧	أتعاب إدارة الصندوق
(٥٤,٨٣٧)	(٥٧,٤٨٠)	٨	مصاريف أخرى
(١١٠,٨٠٢)	(٩٨,٢٠٤)		اجمالي المصاريف
١٢٢,٦٣٤	(٧٤,٣٩٢)		صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٢٢,٦٣٤	(٧٤,٣٩٢)		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة ( غير المراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)
١٧,٥٦٦,٢٨٥	٢٤,٥٨٣,١٨٧
١٢٢,٦٣٤	(٧٤,٣٩٢)
٢٢,١٨٠,٠٠٠	٣١,٢٠٩
(٢١,٣٩٤,٠٣٩)	(١٢,٨٦٠,٦٦٧)
٧٨٥,٩٦١	(١٢,٨٢٩,٤٥٨)
١٨,٤٧٤,٨٨٠	١١,٦٧٩,٣٣٧

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة

صافي ( خسارة ) ربح الفترة

التغيرات من معاملات الوحدة  
المحصل من إصدار وحدات خلال الفترة  
المسدد من استرداد وحدات خلال الفترة  
صافي التغيرات من معاملات الوحدة

صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)
وحدة	وحدة
١,٦٨٢,٨٩٣	٢,٣٢٦,٩٨٥
٢,١١٩,٤٧٨	٢,٩٦١
(٢,٠٤٣,١١٨)	(١,٢٢١,٠٣٤)
٧٦,٣٦٠	(١,٢١٨,٠٧٣)
١,٧٥٩,٢٥٣	١,١٠٨,٩١٢

الحركة في عدد من الوحدات

عدد الوحدات، بداية الفترة  
وحدات تم إصدارها خلال الفترة  
وحدات تم استردادها خلال الفترة  
صافي التغير في الوحدات

عدد الوحدات، نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك  
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢٢,٦٣٤	(٧٤,٣٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) ربح الفترة
(١٤٥,١٧٧)	٥٥,٦٨٥	تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح الفترة الى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨٨,٢٥٩)	(٧٩,٤٩٧)	خسائر (ارباح) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ايراد عمولات ودائع
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٩٢٢,٣٣٨	٨,٥٧٨,٨٤٣	انخفاض في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢٨,٥٦٣	انخفاض في ارباح مالية مستحقة
-	(٤,٤١٦)	مصاريف مدفوعة مقدما و موجودات اخرى
(٨,٠٥٩,٦٠٩)	٢,٥٠٤,١٩٧	ودائع مريحة قصيرة الأجل
٩,٠٩٤	(١,٧٦٧)	اتعاب ادارة مستحقة
(١٤,٦٩٢)	(٢,٢٠٤)	مصاريف مستحقة و مطلوبات اخرى
(٧,٢٠٨,٠٤٨)	١١,١٠٥,٠١٢	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٢,١٨٠,٠٠٠	٣١,٢٠٩	المحصل من اصدار وحدات
(٢١,٣٩٤,٠٣٩)	(١٢,٨٦٠,٦٦٧)	المسدد من استرداد وحدات
٧٨٥,٩٦١	(١٢,٨٢٩,٤٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٦,٤٢٢,٠٨٧)	(١,٧٢٤,٤٤٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٧١٣,٠٦٩	٢,٩٥٠,٣٢٩	النقد وما في حكمه، بداية الفترة
٢٩٠,٩٨٢	١,٢٢٥,٨٨٣	النقد وما في حكمه، نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

إن صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري متداول مفتوح ، مدار من قبل شركة مشاركة كابيتال ("مدير الصندوق") المرخص لها من قبل هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم. ١٣١٦٩-٢٧ بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠.

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٩ 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.

أن عنوان مدير الصندوق المسجل هو : شركة مشاركة المالية ص.ب ٧١٢ الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق بشكل أساسي الى تحقيق عوائد للمستثمرين على المدى القصير والمتوسط والحفاظ على أرس المال المستثمر.

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

٢. أساس الإعداد

- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" ("معيار المحاسبة الدولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ، وبالتالي يجب قراءتها مقترنة مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- التكلفة التاريخية

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- أيام التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يوميًا من الأحد إلى الخميس ، ويعلن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

- عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق باستخدام عملة الاقتصاد الأساسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية") ، ويتم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("الريال السعودي").

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق من قبل الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف الموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقرار. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية الخاصة بالصندوق على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات .

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك  
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، التي تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢ أو ما بعده، ليس لها أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للصندوق. وعلاوة على ذلك لم يتم الصندوق باعتماد أي معايير جديدة أو تعديل تم إصداره ولم يطبق بعد.

٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، وتكون الحركة في هذه الاستثمارات كما يلي:

وحدات صناديق مشتركة			
المجموع	(أدوات دين) صكوك	مفتوحة	
<b>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</b>			
١٢,٤٦٢,٣٥١	٣,٨٠٥,٢٢٤	٨,٦٥٧,١٢٧	الرصيد بداية الفترة
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	٣,٨٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
(١٢,٣٧٨,٨٤٣)	(٣,٦٩٤,٣٦٩)	(٨,٦٨٤,٤٧٤)	استبعادات خلال الفترة
(٥٥,٦٨٥)	(١١٠,٨٥٥)	٥٥,١٧٠	التغيير في القيمة العادلة
٣,٨٢٧,٨٢٣	-	٣,٨٢٧,٨٢٣	الرصيد نهاية الفترة
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>			
٩,٨٧٦,٢٦٨	٣,٨٧٧,٣٦٠	٥,٩٩٨,٩٠٨	الرصيد بداية السنة
٩,٠٢٨,٢٨٠	١,٠٢٨,٢٨٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٦,٥٤٥,٨٠٠)	(١,٠٣٠,٠٣٨)	(٥,٥١٥,٧٦٢)	استبعادات خلال السنة
١٠٣,٦٠٣	(٧٠,٣٧٨)	١٧٣,٩٨١	التغيير في القيمة العادلة
١٢,٤٦٢,٣٥١	٣,٨٠٥,٢٢٤	٨,٦٥٧,١٢٧	الرصيد نهاية السنة

التكلفة والقيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	
<b>(أ) وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة</b>				
			١,٣٠٠,٠٠٠	صندوق اتقان للمرابحات والصكوك
٤,٤٨٣,١٥٦	٤,٣٧٦,٧٢٢	١,٣١١,٢٩٢	٠٠	صندوق الخير كابيتال للمرابحة
٣,٦٦٩,٧٤٤	٣,٦٠٦,١٠١	-	-	صندوق فالك للمرابحة بالريال السعودي
٥٠٤,٢٢٧	٥٠٠,٣٢٣	-	-	صندوق سيكو كابيتال للسوق النقدي
-	-	٢,٥١٦,٥٣١	٢,٥٠٠,٠٠٠	
٨,٦٥٧,١٢٧	٨,٤٨٣,١٤٦	٣,٨٢٧,٨٢٣	٣,٨٠٠,٠٠٠	
<b>(ب) الاستثمار في الصكوك (أدوات الدين)</b>				
٨٨٩,٦٣٠	٨٨٨,٦٤٧	-	-	صكوك الرياض المحدودة
١,٩٥٥,١٢٥	١,٩٨٦,٧٣٥	-	-	صكوك ماف المحدودة
٩٦٠,٤٦٩	٩٩٨,٩٢٢	-	-	شركة الاتصالات السعودية
٣,٨٠٥,٢٢٤	٣,٨٧٤,٣٠٤	-	-	
١٢,٤٦٢,٣٥	١٢,٣٥٧,٤٥		٣,٨٠٠,٠٠	اجمالي الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١	٠	٣,٨٢٧,٨٢٣	٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٦. الدخل المالي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المراجعة)
٨٨,٢٥٩	٧٩,٤٩٧
٨٨,٢٥٩	٧٩,٤٩٧

إيرادات عمولات على ودائع المراجعة قصيرة الأجل

تمثل ودائع المراجعة قصيرة الأجل المبلغ المستثمر من قبل الصندوق في وديعة المراجعة لدى البنوك المحلية والمؤسسات المالية ولها تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ٣ أشهر من تاريخ الاستثمار بمعدل فائدة يتراوح من ١,٥٪ إلى ٤,٥٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١,٦٥٪ إلى ٤,٥٪) بالسنة. كما في نهاية الفترة / السنة ، بلغ دخل التمويل المستحق على هذه الودائع ٣٤,٤٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٣,٥٤٤ ريال سعودي).

## ٧. رسوم إدارة الصندوق

يتولى مدير الصندوق إدارة الصندوق. بالنسبة لهذه الخدمات ، يقوم الصندوق باحتساب رسوم الإدارة، على النحو المنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق ، بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥٪ من صافي أصول الصندوق. كما إن الرسوم الإدارية لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بلغت ٣٤,٤٧٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٣,٥٤٤ ريال سعودي).

## ٨. المصروفات الأخرى

لفترة ٦ أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	لفترة ٦ أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المراجعة)
١١,٤٠٦	١١,٤٠٦
١٤,٢٥٧	١٤,٢٥٧
٨,٩٢٦	٧,٤٨٣
٥,٩٥١	٦,٠٠٠
٣,٧١٩	٣,٧١٩
٢,٨٥١	٢,٨٥١
٧,٧٢٧	١١,٧٦٤
٥٤,٨٣٧	٥٧,٤٨٠

أتعاب مهنية  
أتعاب الحفظ  
أتعاب الهيئة الشرعية  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة  
رسوم هيئة الاسواق المالية  
رسوم تداول  
أخرى

## ٩. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)
٢٣,٠٠٠	١٧,١٥٦
٨,١٣٥	٨,٠٥٦
-	٣,٧١٩
٣١,١٣٥	٢٨,٩٣١

أتعاب مهنية  
أتعاب الحفظ  
رسوم هيئة الاسواق المالية

صندوق مشاركة للمراجحات والصكوك  
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مدير الصندوق و صندوقان يديرهما مدير الصندوق (صندوق المشاركة ريت وصندوق العرش العقاري) يشار لهم بـ "الشركة التابعة" بالإضافة إلى أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

(أ) كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير المراجعة)	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	أطراف ذات العلاقة
٥٥,٩٦٥	٤٠,٧٢٤	أتعاب ادارة الصندوق	مدير الصندوق	شركة مشاركة المالية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	وحدات مكتب بها	جهة شقيقة	صندوق عرش العقاري
٤,٢٠٠,٠٠٠	١٢,٨٦٠,٦٦٧	وحدات مستردة		
٥,٩٥١	٦,٠٠٠	مكافآت	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق في نهاية الفترة ٤٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠٠,٠٠٠ وحدة).

بلغت استثمار صندوق عرش العقاري وصندوق المشاركة ريت في الصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ صفر وحدة، و ٥٠٠,٠٠٠ وحدة على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٢١,٠٣٤ و ٥٠٠,٠٠٠ وحدة، على التوالي).

نوع الاتعاب	الاساس والنسبة	شروط الاحتساب والدفع
الرسوم الإدارية	٤٥,٠% من صافي الاصول	تحسب يوميا وتدفع شهريا
مكافآت اعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل عن كل اجتماع ويحد اقصى ٦,٠٠٠ ريال سعودي للعضو سنويا	تدفع للأعضاء المستقلين بعد اجتماع مجلس الادارة

(ب) المبالغ الدائنة للأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي.

أطراف ذات العلاقة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المراجعة)
مدير الصندوق (أ)	٤٠,٧٢٤	٤٢,٤٩١

(أ) تعرض تحت بند الرسوم الادارية المستحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

قيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو سداده عند تحويل الالتزامات 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 اما :

- 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 لأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة ، يتم اعتبار السوق أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الأصول أو الالتزامات تتم بتكرار وحجم كافي لتقديم معلومات عن التسعير على أساس مستمر يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق نشط وفقا لسعر السوق لان هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر التخرج. في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ونقل 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.

يتمثل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في المستويات التالية:

المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لأصول والالتزامات 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؛

المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة 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 أو الالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

الموجودات المالية	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣,٨٢٧,٨٢٣	-	-	-	٣,٨٢٧,٨٢٣
ودائع مرابحة قصيرة الأجل	٦,٦٥٤,٥٥٠	٦,٦٥٤,٥٥٠	-	-	-	٦,٦٥٤,٥٥٠
ايراد عمولات وودائع مستحقة	٣٤,٤٧٨	٣٤,٤٧٨	-	-	-	٣٤,٤٧٨
نقد وما في حكمة	١,٢٢٥,٨٨٣	١,٢٢٥,٨٨٣	-	-	-	١,٢٢٥,٨٨٣
	٧,٩١٤,٩١١	١١,٧٤٢,٧٣٤	٣,٨٢٧,٨٢٣	-	-	٣,٨٢٧,٨٢٣

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك  
(مدار من قبل شركة مشاركة المالية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة		المجموع
المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	
١٢,٤٦٢,٣٥١	-	٣,٨٠٥,٢٢٤	٨,٦٥٧,١٢٧	١٢,٤٦٢,٣٥١	-	١٢,٤٦٢,٣٥١
-	-	-	-	٩,١٥٨,٧٤٧	٩,١٥٨,٧٤٧	-
-	-	-	-	٨٣,٥٤٤	٨٣,٥٤٤	-
-	-	-	-	٢,٩٥٠,٣٢٩	٢,٩٥٠,٣٢٩	-
١٢,٤٦٢,٣٥١	-	٣,٨٠٥,٢٢٤	٨,٦٥٧,١٢٧	٢٤,٦٥٤,٩٧١	١٢,١٩٢,٦٢٠	١٢,٤٦٢,٣٥١

الموجودات المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من  
خلال الربح أو الخسارة  
ودائع مراهنة قصيرة الاجل  
ايراد عمولات ودائع مستحقة  
نقد وما في حكمة

١٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ (الموافق ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ).