



RSM

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
٢	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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 ٢٠٢٤، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة المنتهية، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. ويُعد مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والالتزام بشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ 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 وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الخبر، المملكة العربية السعودية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ (الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٠١,٠٤٧	٦١٠,٣٢٠	٦	الإيرادات
١٦٢,١٠٦	٦٩٦,٤٩٧	٧	الأرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٣,١٥٣	١,٣٠٦,٨١٧		إيرادات مالية من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
			إجمالي الإيرادات
(٣١,٦٨٤)	(١٢٥,٢٠٤)	٨	المصاريف
(٤٧,٣٤٢)	(٥٠,٢٢٦)	٩	أتعاب ادارة الصندوق
(٧٩,٠٢٦)	(١٧٥,٤٣٠)		مصاريف أخرى
١٨٤,١٢٧	١,١٣١,٣٨٧		اجمالي المصريف
-	-		الربح للفترة
١٨٤,١٢٧	١,١٣١,٣٨٧		الدخل الشامل الآخر
			اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣,٣٩٥,٦١٦	٢٤,٥١٩,٤٥٦	٦	الموجودات
٢,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٧٩٨,٣٧٥	٧	استثمارات
٢٣,٧٩٩	١٤١,٧٧٨	٧	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٣,٣١٣	٦,٣٧٢		إيرادات تمويل مستحقة
٩٣٣,١١٧	٥,٧٧٣,٨٣٣		مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,١٥٥,٨٤٥	٤٨,٢٣٩,٨١٤		نقد لدى البنوك
			مجموع الموجودات
٩,٤٦٣	٢٨,١٩١	٨	المطلوبات
٣٢,٠٧٨	٣٣,٣٢٩	١٠	اتعاب ادارة مستحقة
٤١,٥٤١	٦١,٥٢٠		مصاريف مستحقة والمطلوبات الأخرى
			مجموع المطلوبات
٧,١١٤,٣٠٤	٤٨,١٧٨,٢٩٤		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦٥١,٥٣٥	٤,٣٢٢,١١٧		عدد الوحدات المصدرة
١٠,٩٢	١١,١٥		صافي الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٢٨٧,٩١٠	٧,١١٤,٣٠٤	كما في ١ يناير
١٨٤,١٢٧	١,١٣١,٣٨٧	التغير من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٧٥,٠٠٠	١٠٢,٠٤٨,٤١٠	التغيرات من معاملات الوحدات المتحصل من إصدار وحدات خلال الفترة منفوعات من استرداد وحدات خلال الفترة
(٥٨٧,٢٣٦)	(٦٢,١١٥,٨٠٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدة
(٥١٢,٢٣٦)	٣٩,٩٣٢,٦٠٣	
١١,٩٥٩,٨٠١	٤٨,١٧٨,٢٩٤	كما في ٣٠ يونيو
		<u>الحركة في عدد الوحدات</u>
١,١٥٦,٤٣٤	٦٥١,٥٣٥	كما في ١ يناير
٧,٠٣١	٩,٢٧٩,٧٩٧	وحدات تم إصدارها خلال الفترة
(٥٤,٥٦٤)	(٥,٦٠٩,٢١٥)	وحدات تم استردادها خلال الفترة
(٤٧,٥٣٣)	٣,٦٧٠,٥٨٢	صافي التغير في الوحدات
١,١٠٨,٩٠١	٤,٣٢٢,١١٧	كما في ٣٠ يونيو

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٨٤,١٢٧	١,١٣١,٣٨٧		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
			الربح للفترة
			تعديلات على:
(١٠١,٠٤٧)	(٦١٠,٣٢٠)	٦	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٢,١٠٦)	(٦٩٦,٤٩٧)	٧	ايرادات مالية
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,١٤٩)	(٢٠,٥١٣,٥٢٠)	٦	زيادة في استثمارات
١,٤٣٠	(٣,٠٥٩)		(زيادة) انخفاض في المصاريف المدفوعة مقدما
(٢٦٠,٩٨٠)	(١٤,٩٩٨,٣٧٥)	٧	زيادة في ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(٨,٧٩١)	١٨,٧٢٨	٨	زيادة (انخفاض) في اتعاب ادارة مستحقة
(١,٩٩٥)	١,٢٥١	١٠	زيادة (انخفاض) في مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٥٣,٥١١)	(٣٥,٦٧٠,٤٠٥)		النقد المستخدم في العمليات
١١٩,٦٢٣	٥٧٨,٥١٨	٧	ايرادات مالية محصلة
(٢٣٣,٨٨٨)	(٣٥,٠٩١,٨٨٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
٧٥,٠٠٠	١٠٢,٠٤٨,٤١٠		المتحصل من اصدار وحدات
(٥٨٧,٢٣٦)	(٦٢,١١٥,٨٠٧)		مدفوعات من استرداد وحدات
(٥١٢,٢٣٦)	٣٩,٩٣٢,٦٠٣		صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الانشطة التمويلية
(٧٤٦,١٢٤)	٤,٨٤٠,٧١٦		صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,١٥٠,٥١٨	٩٣٣,١١٧		النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٤٠٤,٣٩٤	٥,٧٧٣,٨٣٣		النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

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

١. معلومات عامة

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق") ومرخص 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. تم تعديل اللوائح من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١).

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. تم تحديث شروط وأحكام الصندوق آخر مرة خلال عام ٢٠٢٣.

يهدف الصندوق بشكل أساسي إلى تحقيق عوائد للمستثمرين على المدى القصير والمتوسط والحفاظ على رأس المال المستثمر.

عند التعامل مع الوحدات يعتبر مدير الصندوق كمنشأة مستقلة. وبناءً عليه، يقوم الصندوق بإعداد القوائم المالية الخاصة به علاوة على ذلك، يعتبر مالكي الوحدات مالكي موجودات الصندوق.

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

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 القانونيين.

كما التزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار التي أصدرتها هيئة السوق المالية وكذلك شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية (يشار إليها مجتمعة باسم "الشروط والأحكام").

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، قد لا تكون هذه النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية للصندوق. وبالتالي يجب قراءة هذه المعلومات المالية مقترنة مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب) مبدأ التكلفة التاريخية

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

ج) يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يومياً من الأحد إلى الخميس، ويتم الاعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه المعلومات المالية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

د) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة

إن معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤. أحكام وتقديرات وأفراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على المبالغ الموضح عنها للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير والمبالغ الموضح عنها للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم مراجعة التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. يقوم الصندوق بإصدار تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. وتنادر ما تكون التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، مساوية للنتائج الفعلية ذات الصلة.

لا توجد تعديلات جوهرية في التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام التي استخدمتها الإدارة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من تلك التي تم تطبيقها والإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

٥. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الصندوق

التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، التي تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤ أو ما بعده، ليس لها أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. كذلك، لم يقوم الصندوق بتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديد تم إصدارها وغير سارية المفعول بعد.

٦. الاستثمارات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٢٣,٧٤٨,٦٢٩	٢,٦٢٤,٨٥١	بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		- وحدات صناديق مشتركة مفتوحة
		بالتكلفة المطفأة
		- أدوات الدين - صكوك
٧٧٠,٨٢٧	٧٧٠,٧٦٥	في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٥١٩,٤٥٦	٣,٣٩٥,٦١٦	

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

بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
وحدات صناديق مشتركة مفتوحة	(أدوات دين) صكوك

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

كما في ١ يناير إضافات	كما في ٣٠ يونيو	
٥٠,٣٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٤,٨٥١	استيعادات / دخل مستلم
(٢٩,٤٨٦,٢٤٨)	(٢٥,٣٨٠)	التغير في القيمة العادلة
٣١٠,٠٢٦	-	الإيرادات التمويلية
	٢٥,٤٤٢	
	٧٧٠,٨٢٧	كما في ٣٠ يونيو

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كما في ١ يناير إضافات	كما في ٣١ ديسمبر	
٥,٤٧٨,٩٣٤	٧٦٦,٥٥٢	استيعادات
١,٨٠٠,٠٠٠	٧٦٠,١٨٠	التغير في القيمة العادلة
(٤,٧٠٠,٢٩٧)	(٨٠٤,١٣٧)	الإيرادات التمويلية
٤٦,٢١٤	-	
	٤٨,١٧٠	
	٧٧٠,٧٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

٦. الاستثمارات (تتمة)

التكلفة والقيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	(أ) وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة
٨,٦٢٤	٨,٧٤٧	-	-	صندوق البدر للمرابحة
١١,٧٤٠,٦٣٧	١١,٨٤٢,٤٨٣	-	-	صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة
١١,٦٨٩,٣٤٢	١١,٨٩٧,٣٩٩	-	-	صندوق الفا للمرابحة
-	-	١,٦٠٠,٠٩٨	١,٦٠٠,٨٧٧	صندوق اتقان للمرابحات والصكوك
-	-	٩٦٧,٦٩٥	١,٠٢٣,٩٧٤	صندوق الخير كابيتال للمرابحة
٢٣,٤٣٨,٦٠٣	٢٣,٧٤٨,٦٢٩	٢,٥٦٧,٧٩٣	٢,٦٢٤,٨٥١	اجمالي الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الربح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٠٠,٢٩٤	الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠١,٠٤٧	٣١٠,٠٢٦	
١٠١,٠٤٧	٦١٠,٣٢٠	

٧. الإيرادات المالية وودائع المرابحة قصيرة الأجل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيرادات التمويل على وودائع المرابحة قصيرة الأجل
١٣٩,٩٥١	٦٧١,٠٥٥	إيرادات التمويل للصكوك
٢٢,١٥٥	٢٥,٤٤٢	
١٦٢,١٠٦	٦٩٦,٤٩٧	

تمثل وودائع المرابحة قصيرة الأجل البالغة ١٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٨ مليون ريال سعودي) المبلغ الذي قام الصندوق باستثماره في وودائع المرابحة المحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية المحلية ولها فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهرًا من تاريخ الإيداع مع معدلات ربح تتراوح من ٥,٢٤٪ إلى ٦,١٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٢٨٪ إلى ٦٪). كما في نهاية الفترة / السنة، بلغ دخل التمويل المستحق على هذه الودائع ١٤١,٧٧٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣,٧٩٩ ريال سعودي).

٨. أتعاب إدارة الصندوق

يدار الصندوق من قبل مدير 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. تبلغ الرسوم الإدارية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، مبلغ ١٢٥,٢٠٤ ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣١,٦٨٤ ريال سعودي)

٩. المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,٢٥٧	١٤,٢٩٧	١٠,٢٦٥	١٠,٢٩٤	رسوم الحفظ
٨,٩١٥	٨,٩٥٤	٥,٩٥١	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥,٩٥١	٦,٠٠٠	٣,٧١٩	٣,٧٣٠	رسوم الهيئة الشرعية
٣,٧١٩	٣,٧٣٠	٢,٨٥١	٢,٨٥٩	أتعاب مجلس الإدارة
٢,٨٥١	٢,٨٥٩	١,٣٨٤	٤,٠٩٢	رسوم هيئة السوق المالية
١,٣٨٤	٤,٠٩٢	٤٧,٣٤٢	٥٠,٢٢٦	رسوم تداول
٤٧,٣٤٢	٥٠,٢٢٦			أخرى

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

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

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
١٦,٠٤٤	١٦,١٠٠	أتعاب مهنية
٨,٠٣٧	٨,١٣٥	رسوم الحفظ
٣,٧٣٠	٧٥٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٢,٨٥٩	-	رسوم تداول
٢,٦٥٩	٣٤٣	أخرى
٣٣,٣٢٩	٣٢,٠٧٨	

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة مدير الصندوق والمديرين والصناديق المرتبطة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق. تشمل الأطراف ذات علاقة أيضاً الكيانات التجارية التي يكون لبعض مديري الصندوق أو الإدارة العليا مصلحة فيها.

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

الارصدة	المعاملات لفترة الستة اشهر المنتهية		اسم وطبيعة الاطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة مع الاطراف ذات علاقة
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٩,٤٦٣	٢٨,١٩١	٣١,٦٨٤	١٢٥,٢٠٤	شركة مشاركة المالية – مدير الصندوق اتعاب ادارة الصندوق
-	-	٥,٩٥١	٦,٠٠٠	مجلس إدارة الصندوق اتعاب مجلس الادارة
٨,١٣٥	٨,٠٣٧	١٤,٢٥٧	١٤,٢٩٧	شركة اتقان المالية اتعاب الحفظ

بلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، عدد ٤٠٠,٠٠٠ وحدة والتي تم استردادها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

نوع الاتعاب	الاساس والنسبة	شروط الدفع
الرسوم الإدارية	٠,٤٥٪ من صافي الاصول ويتم احتسابها بشكل يومي	شهريا
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٠٠ ريال سعودي للعضو لكل اجتماع وتدفع فقط للأعضاء المستقلين، بحد أقصى ٦,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو في السنة	تدفع بشكل نصف سنوي

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

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

١٢ . القيمة العادلة للإدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وتتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات تتم ما :

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات ، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للوصول أو الالتزامات

في حالة وجود السوق النشط، يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداه المالية باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة. يتم اعتبار السوق أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الأصول أو الالتزامات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن التسعير على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشط 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.

يتمثل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في المستويات التالية:

- المستوى ١ - سعر السوق المدرج (غير المعدل) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة ؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر ؛ و
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى لها من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

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 للوصول أو الالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية المقاسة بـ	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
٢٣,٧٤٨,٦٢٩	-	-	٢٣,٧٤٨,٦٢٩	٢٣,٧٤٨,٦٢٩	-	٢٣,٧٤٨,٦٢٩
-	-	-	-	٧٧٠,٨٢٧	٧٧٠,٨٢٧	-
-	-	-	-	١٧,٧٩٨,٣٧٥	١٧,٧٩٨,٣٧٥	-
-	-	-	-	١٤١,٧٧٨	١٤١,٧٧٨	-
-	-	-	-	٥,٧٧٣,٨٣٣	٥,٧٧٣,٨٣٣	-
٢٣,٧٤٨,٦٢٩			٢٣,٧٤٨,٦٢٩	٤٨,٢٣٣,٤٤٢	٢٤,٤٨٤,٨١٣	٢٣,٧٤٨,٦٢٩

الموجودات المالية

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- استثمارات بالتكلفة المطفأة
- ودائع مرابحة قصيرة الأجل
- أرباح مالية مستحقة
- نقد لدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية المقاسة بـ	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
٢,٦٢٤,٨٥١	-	-	٢,٦٢٤,٨٥١	٢,٦٢٤,٨٥١	-	٢,٦٢٤,٨٥١
-	-	-	-	٧٧٠,٧٦٥	٧٧٠,٧٦٥	-
-	-	-	-	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	٢٣,٧٩٩	٢٣,٧٩٩	-
-	-	-	-	٩٣٣,١١٧	٩٣٣,١١٧	-
٢,٦٢٤,٨٥١			٢,٦٢٤,٨٥١	٧,١٥٢,٥٣٢	٤,٥٢٧,٦٨١	٢,٦٢٤,٨٥١

الموجودات المالية

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- استثمارات بالتكلفة المطفأة
- ودائع مرابحة قصيرة الأجل
- أرباح مالية مستحقة
- نقد لدى البنوك

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

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

١٣. آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق يوميًا من الأحد إلى الخميس ، ويعلن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه المعلومات المالية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ (الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ).