

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

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

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 لحاملي الوحدات الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموجزة
١٢-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة الموجزة

للسادة مالكي وحدات صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأوليّة الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م المرفقة لصندوق مشاركة للمرابحات والصكوك ("الصندوق") المكونة من:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م؛
- قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الموجزة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموجزة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م؛ 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 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 ٢٠٢٥ م المرفقة لصندوق مشاركة للمرابحات والصكوك 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 مالكي وحدات صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك (يتبع)

أمر آخر متعلق بمعلومات المقارنة

تم فحص القوائم المالية الأوليّة الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأوليّة 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 ١٨ مارس ٢٠٢٥م.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي
رقم الترخيص: ٤٨١

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

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

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
			الإيرادات
		٥	الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٠,٣٢٠	٧٨٢,٩٣٦	٦	إيرادات من ودائع مريحة قصيرة الأجل
٦٩٦,٤٩٧	١,٠٧٤,٩٣٠		إجمالي الإيرادات
١,٣٠٦,٨١٧	١,٨٥٧,٨٦٦		
			المصروفات
(١٢٥,٢٠٤)	(١٨٧,٠٥٠)	٧	أتعاب إدارة الصندوق
(٥٠,٢٢٦)	(٥٠,٨١٢)	٨	مصروفات أخرى
(١٧٥,٤٣٠)	(٢٣٧,٨٦٢)		إجمالي المصروفات
١,١٣١,٣٨٧	١,٦٢٠,٠٠٤		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,١٣١,٣٨٧	١,٦٢٠,٠٠٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢٧,٦٥٦,٠٥٧	١٥,٠٩١,٧٧٤	٥	استثمارات
-	١,٥٤٤		مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٢,٥٤٥,٠٣٨	٦	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٣٣,٤٠١,٥٠٥	١٦,٦٨٣,١٩٧	٩	النقد وما في حكمه
٦١,٠٥٧,٥٦٢	٣٤,٣٢١,٥٥٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤٤,٨٩٩	٨٥,١٠٨	٧	أتعاب إدارة مستحقة
٩,٠٧٣,٩٧٧	-		استردادات مستحقة
٤٠,٦٨٣	٥٢,٧١٠	١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,١٥٩,٥٥٩	١٣٧,٨١٨		مجموع المطلوبات
٥١,٨٩٨,٠٠٣	٣٤,١٨٣,٧٣٤		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٤,٥٣٩,٥٦٢	٢,٩٢٤,٥٢٥		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١,٤٣	١١,٦٨		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(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)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

٧,١١٤,٣٠٤ ٥١,٨٩٨,٠٠٣

التغيرات من العمليات

الزيادة في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات

١,١٣١,٣٨٧ ١,٦٢٠,٠٠٤

التغيرات من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة خلال الفترة

المسدد مقابل الوحدات المستردة خلال الفترة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

١٠٢,٠٤٨,٤١٠ ١١٠,١٠٩,٤٩٣
(٦٢,١١٥,٨٠٧) (١٢٩,٤٤٣,٧٦٦)
٣٩,٩٣٢,٦٠٣ (١٩,٣٣٤,٢٧٣)

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

٤٨,١٧٨,٢٩٤ ٣٤,١٨٣,٧٣٤

الحركة على عدد الوحدات

كما في ١ يناير

٦٥١,٥٣٥ ٤,٥٣٩,٥٦٢

الوحدات المصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

٩,٢٧٩,٧٩٧ ٩,٥٥٩,٨١٣
(٥,٦٠٩,٢١٥) (١١,١٧٤,٨٥٠)
٣,٦٧٠,٥٨٢ (١,٦١٥,٠٣٧)

كما في ٣٠ يونيو

٤,٣٢٢,١١٧ ٢,٩٢٤,٥٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(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 المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,١٣١,٣٨٧	١,٦٢٠,٠٠٤	ربح الفترة
تعديلات لـ:		
(٣١٠,٠٢٦)	(٣٢٢,٦٤٥)	٥ الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩٦,٤٩٧)	(١,٠٧٤,٩٣٠)	٦ إيرادات مالية
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٠,٨١٣,٨١٤)	١٢,٨٨٦,٩٢٩	النقص / (الزيادة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠٥٩)	(١,٥٤٤)	الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً
(١٤,٩٩٨,٣٧٥)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	زيادة في ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٨,٧٢٨	٤٠,٢٠٩	زيادة في أتعاب إدارة مستحقة
١,٢٥١	١٢,٠٢٨	الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٣٥,٦٧٠,٤٠٥)	١٠,٦٦٠,٠٥١	صافي التدفقات النقدية من العمليات
٥٧٨,٥١٨	١,٠٢٩,٨٩٢	الإيرادات المالية المستلمة
(٣٥,٠٩١,٨٨٧)	١١,٦٨٩,٩٤٣	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٠٢,٠٤٨,٤١٠	١١٠,١٠٩,٤٩٣	المتحصل من الاكتتاب في الوحدات
(٦٢,١١٥,٨٠٧)	(١٣٨,٥١٧,٧٤٣)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٣٩,٩٣٢,٦٠٣	(٢٨,٤٠٨,٢٥٠)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٨٤٠,٧١٦	(١٦,٧١٨,٣٠٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٣٣,١١٧	٣٣,٤٠١,٥٠٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,٧٧٣,٨٣٣	١٦,٦٨٣,١٩٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك

(مُدار من قبل شركة مشاركة مالية)

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 للمرابحات والصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، مدار من قبل شركة مشاركة مالية ("مدير الصندوق")، ومرخص من قبل هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ١٣١٦٩ - ٢٧.

يخضع الصندوق لللائحة 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).

تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ م). وقد بدأ الصندوق أنشطته في ١٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠ م) بموجب هذا الاعتماد وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب.

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

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 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 تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقترنة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة 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 للمرابحات والصكوك (مُدار من قبل شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة
لفترة السنة 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 للفرات 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 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"، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُطبق 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 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)، 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 للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يُطبق 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.

٣. معلومات السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(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)

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. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٥,٠٩١,٧٧٤	٢٦,٨٨٥,٨٧٠
-	٧٧٠,١٨٧
١٥,٠٩١,٧٧٤	٢٧,٦٥٦,٠٥٧

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- صناديق استثمارية مفتوحة

بالتكلفة المطفأة
- سندات الدين - الصكوك
كما في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي بيان بالحركة على هذه الاستثمارات:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
وحدات صناديق استثمارية مفتوحة	صكوك (سندات الدين)
٢٦,٨٨٥,٨٧٠	٧٧٠,١٨٧
٢٩,٠٧٠,٠٠٠	-
-	٦,٣٤٦
(٤١,١٨٦,٧٤١)	(٧٧٠,١٨٧)
٣٢٢,٦٤٥	-
-	(٦,٣٤٦)
١٥,٠٩١,٧٧٤	-

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
وحدات صناديق استثمارية مفتوحة	صكوك (أدوات الدين)
٢,٦٢٤,٨٥١	٧٧٠,٧٦٥
٦٨,٩٠٠,٠٠٠	-
(٤٥,٤٣٤,٨٢٩)	-
-	(٥٠,٧٦٠)
٧٩٥,٨٤٨	-
-	٥٠,١٨٢
٢٦,٨٨٥,٨٧٠	٧٧٠,١٨٧

٢٠٢٥ م
كما في ١ يناير
الإضافات خلال الفترة
الإيرادات التمويلية المستلمة
استبعادات خلال السنة
ربح القيمة العادلة غير المحقق
الإيرادات التمويلية
كما في ٣٠ يونيو

٢٠٢٤ م
كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة
الإيرادات التمويلية المستلمة
استبعادات خلال السنة
ربح القيمة العادلة غير المحقق
الإيرادات التمويلية
كما في ٣١ ديسمبر

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(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)

٥. الاستثمارات (يتبع)

فيما يلي التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات في صناديق استثمار مشتركة مفتوحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
٦,١٩٣,١٤٣	٦,٣١١,١٧١	٨,٦٥٩,٦٤٣	٨,٩٦٠,٦٦٥
٣,٥٢١,١٣٧	٣,٦٠٢,٢٦٧	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٢١,١٣٧
٣,٢٩٨,٥٣٩	٣,٣٨١,٨٧٤	٨,٨٢١,٧٤٧	٩,١٨٠,٣٠١
١,٧٥٦,٣١٠	١,٧٩٦,٤٦٢	٥,٠٠٨,٦٣٢	٥,١٢١,٥٩٨
-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٢,١٦٩
١٤,٧٦٩,١٢٩	١٥,٠٩١,٧٧٤	٢٦,٠٩٠,٠٢٢	٢٦,٨٨٥,٨٧٠

صندوق ألفا للمرابحة
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة
صندوق البدر للمرابحة
صندوق الإنماء الاستثماري
إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٤٦٠,٢٩١	٣٠٠,٢٩٤
٣٢٢,٦٤٥	٣١٠,٠٢٦
٧٨٢,٩٣٦	٦١٠,٣٢٠

الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٦. الإيرادات المالية وودائع المرابحة قصيرة الأجل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٠٢٣,٥٤٦	٦٧١,٠٥٥	١-٩
٤٥,٠٣٨	-	١-٦
١,٠٦٨,٥٨٤	٦٧١,٠٥٥	
٦,٣٤٦	٢٥,٤٤٢	
١,٠٧٤,٩٣٠	٦٩٦,٤٩٧	

الإيرادات التمويلية من ودائع مرابحة:
- أقل من ٣ أشهر
- يزيد عن ٣ أشهر ويقل عن ١٢ شهراً

الإيرادات التمويلية من الصكوك

١-٦ تمثل إيرادات تمويلية مكتسبة من ودائع مرابحة قصيرة الأجل باستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً. يُحتفظ بودائع المرابحة هذه لدى بنوك محلية بمعدلات ربح تبلغ ٥,٥٣٪ سنوياً.

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك
(مُدار من قبل شركة مشاركة مالية)

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. 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 ٠,٤٥٪ من صافي موجودات الصندوق. بالنسبة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغت أتعاب الإدارة ١٨٧,٠٥٠ ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ١٢٥,٢٠٤ ريال سعودي).

٨. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٤,٢٩٧	١٤,٢٥٧	أتعاب حفظ
١٠,٢٩٤	١٠,٢٦٥	الأتعاب المهنية
٨,٩٥٤	٩,٠١٣	أتعاب اللجنة الشرعية
٦,٠٠٠	٥,٩٥١	أتعاب مجلس الإدارة
٣,٧٣٠	٣,٧١٩	أتعاب هيئة السوق المالية
٢,٨٥٩	٢,٨٥١	أتعاب تداول
٤,٠٩٢	٤,٧٥٦	أخرى
٥٠,٢٢٦	٥٠,٨١٢	

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٥,٦٦٤,٤٧٦	١٦,٢٥١,٥٦٥	١-٩	ودائع المراجعة
٧,٧٣٧,٠٢٩	٤٣١,٦٣٢		نقد لدى البنوك
٣٣,٤٠١,٥٠٥	١٦,٦٨٣,١٩٧		

٩-١ تمثل ودائع مراجعة قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر بمعدلات ربح تتراوح بين ٥,٣٧٪ و ٥,٦٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٢٨٪ و ٥,٧٦٪). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، قام الصندوق بإثبات إيرادات تمويلية بمبلغ ١,٠٣ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٠,٦٧ مليون ريال سعودي).

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٦,١٠٠	١٦,٠١٥	الأتعاب المهنية
٥,٧١٨	١٤,٧٣١	أتعاب اللجنة الشرعية
٨,١١٦	٧,١٦٨	أتعاب حفظ
-	٣,٧١٩	رسوم هيئة السوق المالية
١٠,٧٤٩	١١,٠٧٧	أخرى
٤٠,٦٨٣	٥٢,٧١٠	

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(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)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق والمديرين والصناديق الشقيقة وموظفي الإدارة العليا بالصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً المنشآت التجارية التي يكون لبعض مديري 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. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال / في نهاية الفترة:

المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الأرصدة		طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	أسماء وطبيعة الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)		
١٨٧,٠٥٠	١٢٥,٢٠٤	٨٥,١٠٨	٤٤,٨٩٩	أتعاب إدارة الصندوق	شركة مشاركة المالية - مدير الصندوق
٥,٩٥١	٦,٠٠٠	-	-	اتعاب مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
٩,٠١٣	٨,٩٥٤	١٤,٧٣١	٥,٧١٨	أتعاب اللجنة الشرعية	اللجنة الشرعية - المراجع الشرعي
١٤,٢٥٧	١٤,٢٩٧	٧,١٦٨	٨,١١٦	أتعاب حفظ	شركة إتيقان المالية - أمين الحفظ
		١٠٧,٠٠٧	٥٨,٧٣٣		

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

طبيعة الأتعاب	الأساس والمعدل	الاستحقاق
أتعاب إدارة	٤٥,٠٪ من صافي الموجودات ويتم احتسابها بشكل يومي	يتم حسابها على أساس يومي، وتُدفع شهرياً
مجلس إدارة الصندوق	يستحق دفع مبلغ ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع فقط للأعضاء المستقلين، وبحد أقصى يصل إلى ٦,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو.	بعد الاجتماع مباشرة
مكافآت اللجنة الشرعية	١٨,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً	يتم حسابها على أساس يومي، وتُدفع سنوياً
أتعاب حفظ	٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً	يتم حسابها على أساس يومي، وتُدفع كل ثلاثة أشهر

صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك
(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)

١٢. 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 ملاءمة 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 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.

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 تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى 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.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				القيمة الدفترية	
القيمة العادلة					
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٥,٠٩١,٧٧٤	-	-	١٥,٠٩١,٧٧٤	١٥,٠٩١,٧٧٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٦,٨٨٥,٨٧٠	-	-	٢٦,٨٨٥,٨٧٠	٢٦,٨٨٥,٨٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
(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)

١٣. 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.

١٤. 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.

١٥. 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).