

## التقرير النصف سنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2019 صندوق المراجعة بالريال السعودي (مراج)

### ج) مدير الصندوق

(1) اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة البلاد للاستثمار " البلاد المالية "

الرياض، حي العليا، طريق الملك فهد، سمارت تاور

ص.ب. 140 الرياض 11411 المملكة العربية السعودية

هاتف: 920003636

فاكس: +966 11 290 6299

موقع الانترنت: www.albilad-capital.com

(2) اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/ أو مستشار الاستثمار (إن وجد):

لا يوجد

(3) مراجعة للنشطة الاستثمار خلال النصف الأول من عام 2019

لقد تم الاستثمار في بداية العام بصفقات طويلة وذلك للحفاظ على مستوى الاداء وبعدها تم عقد الصفقات ذات المدة القصيرة للمحافظة على مستوى السيولة ، كما قمنا بمخاطبات عدد من البنوك الخليجية والمحلية لفتح علاقات نستطيع من خلالها توسيع خيارات الاستثمار لدينا في الصندوق .

(4) تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال النصف الأول من عام 2019:

كان سعر الوحدة بداية عام 2019 يبلغ 1.2603 وقيمة أصول الصندوق تبلغ 490.8 مليون ريال سعودي وتم الاستثمار في المراجبات الإسلامية والأستفادة من ارتفاع أسعار المراجبات الإسلامية وزيادة قيمة الاصول الى 893.4 مليون حتى نهاية النصف الأول من عام 2019 وقد بلغ سعر الوحدة 1.2788 أي بزيادة فعلية في قيمة الوحدة تقدر بـ 1.47 %.

(5) تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات خلال النصف الأول من عام 2019:

- تم تغيير في عضوية مجلس إدارة الصندوق بسبب استقالة عضو مجلس الإدارة - فيصل محسن الأنسي (عضو غير مستقل) وتعيين عضو مجلس الإدارة - هيثم سليمان السحيمي (عضو غير مستقل)

### المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636

فاكس: +966 11 2906299

ص.ب: 140 الرياض 11411 , المملكة العربية السعودية

### للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول

هاتف: +966 11 2039888

فاكس: +966 11 2039899

الموقع الإلكتروني: http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement



### إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشرًا على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الاستثمار في صندوق الاستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط و أحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للاستثمار © 2019 ، سجل تجاري رقم: 1010240489 ، تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

## التقرير النصف سنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2019 صندوق المرابحة بالريال السعودي (مراج)

(6) أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة:

لا يوجد

(7) إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق:

لا يوجد

(8) بيان حول العمليات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبينا بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:

لا يوجد

(9) أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت اللائحة تضمينها بهذا التقرير:

لا يوجد

### (و) القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية لفترة المحاسبة الأولية لصندوق الاستثمار وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. (مرفق القوائم المالية).

#### المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636  
فاكس: +966 11 2906299  
ص.ب: 140 الرياض 11411، المملكة العربية السعودية

#### للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول  
هاتف: +966 11 2039888  
فاكس: +966 11 2039899  
الموقع الإلكتروني: <http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement>



#### إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشرا على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الاستثمار في صندوق الاستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط و أحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للاستثمار 2019 ©، سجل تجاري رقم: 1010240489، تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

# صندوق المراجعة بالريال السعودي مراجح (مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل لحاملي الوحدات

صندوق المراجعة بالريال السعودي مراجع  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

---

الصفحة

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



## تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى حاملي الوحدات ومدير صندوق المراجعة بالريال السعودي مباح

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق المراجعة بالريال السعودي مباح ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية ذات الصلة للدخل والآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتضمنة السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن مدير الصندوق يعتبر مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء الفحص وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديثها في أعمال المراجعة. لذا فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

### استنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

علي عبد الرحمن العتيبي

ترخيص رقم ٣٧٩

٣ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

(٤ أغسطس ٢٠١٩)

صندوق المراجعة بالريال السعودي مرابح

قائمة المركز المالي الأولية

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
		الموجودات
٦,٥٤٤	٧,٦٥٣	نقد وما يعادله
٤٧٥,٢٠٥	٨٨٥,٧٤٣	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
<u>٤٨١,٧٤٩</u>	<u>٨٩٣,٣٩٦</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
-	٩٢٩	اتعاب إدارة مستحقة
٣٧	٤٤	مستحقات و مطلوبات اخرى
<u>٣٧</u>	<u>٩٧٣</u>	مجموع المطلوبات
<u>٤٨١,٧١٢</u>	<u>٨٩٢,٤٢٣</u>	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
<u>٣٨٢,٦٨٦</u>	<u>٦٩٨,٥٩٣</u>	الوحدات المصدرة بالألف
<u>١/٢٥٨٨</u>	<u>١/٢٧٧٥</u>	حقوق الملكية للوحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق المراجعة بالريال السعودي مرابح**  
**قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		<b>الدخل</b>
		الربح/ الدخل من الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة:
٤,٠٨٣	١٠,٤٢٠	- المراجعة على السلع
٥٥٦	١,٢٢٥	- صكوك
		الربح من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
١٢٠	-	قائمة الدخل - وحدات صناديق مشتركة
<u>٤,٧٥٩</u>	<u>١١,٦٤٥</u>	<b>مجموع الدخل</b>
		<b>المصاريف</b>
(٥٤٦)	(٩٣٦)	أتعاب إدارة
(٥٠)	(١٤٧)	مصاريف أخرى
		خسائر الانخفاض في القيمة على الاستثمارات المحتفظ بها
(٣٠٣)	(٤١٨)	بالتكلفة المطفأة
<u>(٨٩٩)</u>	<u>(١,٥٠١)</u>	<b>مجموع المصاريف</b>
<u>٣,٨٦٠</u>	<u>١٠,١٤٤</u>	<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣,٨٦٠</u>	<u>١٠,١٤٤</u>	<b>مجموع الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق المراجعة بالريال السعودي مرابح**  
**قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما
		في بداية الفترة
٣٧٩,٦٤٧	٤٨١,٧١٢	التغيرات في التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير
(٣٥٢)	-	المالية رقم ٩
٣٧٩,٢٩٥	٤٨١,٧١٢	الرصيد المعدل كما في ١ يناير
		التغيرات من العمليات
٣,٨٦٠	١٠,١٤٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من عمليات الوحدات
٣٥٤,١٦٢	٥٧٧,٥٧٣	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢٠٦,٢٠٣)	(١٧٧,٠٠٦)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
١٤٧,٩٥٩	٤٠٠,٥٦٧	صافي التغير من عمليات الوحدات
٥٣١,١١٤	٨٩٢,٤٢٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما في نهاية الفترة

تتلخص العمليات في الوحدات بالآلاف للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		الوحدات كما في بداية الفترة
٣٠٨,٢١١	٣٨٢,٦٨٥	الوحدات المصدرة
٢٨٥,٨٣٦	٤٥٥,٢٣٨	الوحدات المستردة
(١٦٦,٥٨٢)	(١٣٩,٣٣٠)	صافي التغير في الوحدات
١١٩,٢٥٤	٣١٥,٩٠٨	الوحدات كما في نهاية الفترة
٤٢٧,٤٦٥	٦٩٨,٥٩٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



**صندوق المراجعة بالريال السعودي مراجح**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٣,٨٦٠	١٠,١٤٤
	صافي الدخل للفترة
	تعديلات على:
	الربح / الدخل من الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة:
(٤,٠٨٣)	(١٠,٤٢٠)
	- المراجعة على السلع
(٥٥٦)	(١,٢٢٥)
	- صكوك
(١٢٠)	-
	الربح من بيع استثمارات في صناديق مشتركة
٣٠٣	٤١٨
	حسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٥٩٦)	(١,٠٨٣)
	<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٥٥,١٤٩)	(٤٠٨,١١١)
	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٩١	٩٢٩
	أتعاب إدارة مستحقة
٣٧	٧
	مستحقات و مطلوبات اخرى
(١٥٥,٤١٧)	(٤٠٨,٢٥٨)
	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣,٢٣١	٧,٥٨٤
	الربح المستلم من المراجعة على السلع
٥٤٤	١,٢١٦
	الربح المستلم من الاستثمار في الصكوك
(١٥١,٦٤٢)	(٣٩٩,٤٥٨)
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٣٧,٠٠٠)	-
	شراء استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل -
٣٧,١٢٠	-
	وحدات صناديق مشتركة
١٢٠	-
	متحصلات من بيع استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال
	قائمة الدخل - وحدات صناديق مشتركة
	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٣٥٤,١٦٢	٥٧٧,٥٧٣
	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٠٦,٢٠٣)	(١٧٧,٠٠٦)
	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
١٤٧,٩٥٩	٤٠٠,٥٦٧
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,٥٦٣)	١,١٠٩
	<b>صافي التغيير في النقد وما يعادله</b>
٧,٠٠٨	٦,٥٤٤
	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٣,٤٤٥	٧,٦٥٣
	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.	

## صندوق المراجعة بالريال السعودي مراتب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١- الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق المراجعة بالريال السعودي مراتب ("الصندوق") هو صندوق استثماري عقاري غير محدد المدة تتم إدارته من قبل شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق") وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى حماية الاستثمار الأساسي للمستثمرين وتحقيق عوائد معقولة من خلال معاملات المراجعة التي لا تتعارض مع أحكام الشريعة الإسلامية.

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه يقوم بإعداد قوائم مالية أولية موجزة منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر حاملو الوحدات ملاكاً مستفيدين لموجودات الصندوق.

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية. بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)

### ٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالمقارنة مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تتوافق السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الرئيسية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك الخاصة بالعام المالي السابق باستثناء ما هو موضح في إيضاح ٣ أدناه.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعوضاً عن ذلك، يتم تصنيف جميع الأرصدة بصفة عامة على أنها متداولة باستثناء "الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة".

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أن تقوم الإدارة بإصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بها. لم يتم استخدام أي أحكام جوهرية أو افتراضات هامة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق المراجعة بالريال السعودي مرابح**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

يمكن للصندوق استعادة أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

**٣- معايير جديدة ومعدلة تم اعتمادها من قبل الصندوق**

يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ومع ذلك، فإن الصندوق ليس له أي أثر في التقارير السنوية الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

هناك تعديل آخر للمعايير التي تكون فعالة في الفترات الحالية والمستقبلية ولكن لم يتم تفصيلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، حيث لا يتوقع أن يكون لتلك المعايير أي تأثير على البيانات المالية للصندوق.

**٤- العملة الوظيفية وعملة العرض**

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ألف.

لم يكن لدى الصندوق أي معاملات بعملات أجنبية خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

**٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة**

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى طرف ما القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

**اتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى**

بالنسبة لخدمات الإدارة، يدفع الصندوق رسوم الإدارة بمعدل سنوي يبلغ ٠,٢٥% (٢٠١٨: ٠,٢٥%) من قيمة حقوق الملكية في كل يوم تقييم لقيمة حقوق الملكية للصندوق.

يقوم مدير الصندوق أيضاً باسترداد بعض المصاريف المتكبدة نيابة عن الصندوق ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

**المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله الاعتيادية بالتعامل مع أطراف ذوي علاقة. وتكون المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

**صندوق المراجعة بالريال السعودي مرابح**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

لفترة الستة أشهر المنتهية  
 في ٣٠ يونيو

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة البلاد للاستثمار	مدير الصندوق	اتعاب إدارة	٩٣٦	٥٤٦
صندوق البلاد للاسهم	شركة زميلة	وحدات مشتراة	١٠,٠٠٠	٨,٠٠٠
السعودية النقية		وحدات مستردة	-	٨,٠٠٢
صندوق المراجعة بالدولار	شركة زميلة	وحدات مشتراة	٥,٢٠٣	-
الأمريكي				
الرياض المالية	أمين الصندوق	رسوم الحفظ	١٢٨	٣٠
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الصندوق	رسوم مجلس الصندوق	٢	٣

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة	٢٠١٩	٢٠١٨
الحساب الجاري	بنك البلاد	٤٩٣	٨٠٦
اتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار	٩٢٩	-
حساب الاستثمار	الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق	٧,١٦٠	٥,٧٣٨
رسوم حفظ دائنة	الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق	٢٥	١٥
صندوق البلاد	شركة زميلة	١٠,٠٥٧	-
السعودية النقية			
صندوق المراجعة	بالدولار شركة زميلة	٥,٢٠٦	-
الأمريكي			
رسوم مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الصندوق	٢	٥
دائنة			

٦- التأثير على حقوق الملكية العائدة على حاملي الوحدات إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

(أ) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما هي موضحة أدناه

كما في ٣٠ يونيو	كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨	
٩٥٢	٥٣٤	خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية
٦٩٨,٥٩٣	٣٨٢,٦٨٦	وحدات مصدرة بالآلاف
٠/٠٠١٤	٠/٠٠١٤	حصة كل وحدة في خسائر الائتمان المتوقعة

**صندوق المراجعة بالريال السعودي مراتب**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

(ب) حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات، بعد إدراج خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موضحة أدناه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١/٢٥٨٨	١/٢٧٧٥	قيمة حقوق الملكية لكل وحدة بعد إدراج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة
٠/٠٠١٤	٠/٠٠١٤	حصة كل وحدة في خسائر الائتمان المتوقعة
١/٢٦٠٢	١/٢٧٨٩	قيمة حقوق الملكية لكل وحدة قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة

**٧- القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام يتم إما؛

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للوصول للأصل أو الالتزام.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيم العادلة:

- يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية:
- المستوى ١: هي أسعار مدرجة في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة أو المتطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
  - المستوى ٢: هي أسعار مدرجة في أسواق نشطة للموجودات ومطلوبات متشابهة أو أساليب التقييم الأخرى التي تستند عليها جميع المدخلات الهامة في بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.
  - مستوى ٣: أساليب التقييم التي تكون جميع المدخلات الهامة فيها لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

يتم قياس جميع الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة. إن القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية المتضمنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق المراجعة بالريال السعودي مرابح**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

القيمة العادلة				كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
				موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
				نقد وما يعادله
٧,٦٥٣	٧,٦٥٣	-	-	
٨٨٥,٧٤٣	٨٨٥,٧٤٣	-	-	ستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٨٩٣,٣٩٦	٨٩٣,٣٩٦	-	-	
				مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
				تعاوب إدارة مستحقة
٩٢٩	٩٢٩	-	-	
٤٤	٤٤	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
٩٧٣	٩٧٣	-	-	

القيمة العادلة				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
				موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
				نقد وما يعادله
٦,٥٤٤	٦,٥٤٤	-	-	
٤٧٥,٢٠٥	٤٧٥,٢٠٥	-	-	ستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٤٨١,٧٤٩	٤٨١,٧٤٩	-	-	
				مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
				مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٧	٣٧	-	-	
٣٧	٣٧	-	-	

٨- آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يكون آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩).