

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق المبارك للاكتتابات الأولية (المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٨ ذو الحجة ١٤٤١هـ
(١٨ أغسطس ٢٠٢٠)

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٣٦,٦٥٥,٣٩٤	٣٧,٠٢١,١٨٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٣٦٩	-		توزيعات أرباح مدينة
٥,١٠٢,١٢٧	٢,٦٩٩,٩٣١		رصيد لدى البنك
٤١,٨٦٤,٨٩٠	٣٩,٧٢١,١١٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٧٣,٠٤٣	١٦٩,٧٨٩		أتعاب إدارة
٣٨,٥٦١	٣١,٩٩٩		مصاريف مستحقة الدفع
٢١١,٦٠٤	٢٠١,٧٨٨		إجمالي المطلوبات
٤١,٦٥٣,٢٨٦	٣٩,٥١٩,٣٢٩		حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
٤١,٨٦٤,٨٩٠	٣٩,٧٢١,١١٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٢٣٨,٧٩٧	٥,٠٧٥,٣٣٠		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٧,٩٥	٧,٧٩		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الخسارة المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٥٣,٣٤٨)	(١,٣٧٣,٤٩٠)		صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٨٨,٩٨٤	٢٩٥,٦٣٥		توزيعات أرباح
٧٨٤,٧٨٧	٦٤٢,١١٥		
<u>١,٣٢٠,٤٢٣</u>	<u>(٤٣٥,٧٤٠)</u>		إجمالي (الخسارة) الدخل
			المصاريف
(٣٤٧,٢٥٩)	(٣٣٤,٦٧٩)	٥	أتعاب إدارة
(٨٠,٦٤٧)	(٨٢,٧٤٢)	٥	مصاريف أخرى
<u>(٤٢٧,٩٠٦)</u>	<u>(٤١٧,٤٢١)</u>		إجمالي المصاريف
٨٩٢,٥١٧	(٨٥٣,١٦١)		صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٨٩٢,٥١٧</u>	<u>(٨٥٣,١٦١)</u>		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٩,٩٧٧,١٩٦	٤١,٦٥٣,٢٨٦	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٨٩٢,٥١٧	(٨٥٣,١٦١)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
(١,٦٩٥,٨٧٣)	(١,٢٨٠,٧٩٦)	الوحدات المستردة من قبل مالكي الوحدات: وحدات مستردة خلال الفترة
(١,٦٩٥,٨٧٣)	(١,٢٨٠,٧٩٦)	صافي التغيرات في الوحدات
٣٩,١٧٣,٨٤٠	٣٩,٥١٩,٣٢٩	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٩ الوحدات	٢٠٢٠ الوحدات	
٥,٥٢٣,٥٤٤	٥,٢٣٨,٧٩٧	الوحدات في بداية الفترة
(٢٣٠,٩٣٤)	(١٦٣,٤٦٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٣٠,٩٣٤)	(١٦٣,٤٦٧)	صافي التغيرات في الوحدات
٥,٢٩٢,٦١٠	٥,٠٧٥,٣٣٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
(٨٥٣,١٦١)	٨٩٢,٥١٧	الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) دخل الفترة
(٢٩٥,٦٣٥)	(١,٩٨٨,٩٨٤)	التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية: الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٤٨,٧٩٦)	(١,٠٩٦,٤٦٧)	
(٧٠,١٥٧)	٣,١٧٧,٥٠٢	تعديلات رأس المال العامل: (زيادة) نقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٣٦٩	(٤٦,٤٥٠)	نقص (زيادة) في توزيعات أرباح مدينة
(٩,٨١٦)	(٢٢٤,٤١٣)	نقص في أتعاب إدارة مستحقة وأتعاب أخرى
(١,١٢١,٤٠٠)	١,٨١٠,١٧٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٨٠,٧٩٦)	(١,٦٩٥,٨٧٣)	الأنشطة التمويلية سداد الوحدات المستردة
(١,٢٨٠,٧٩٦)	(١,٦٩٥,٨٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٤٠٢,١٩٦)	١١٤,٢٩٩	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
٥,١٠٢,١٢٧	١,٠٠٧,٩٠٩	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢,٦٩٩,٩٣١	١,١٢٢,٢٠٨	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

١- عام

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة تم إنشاؤه بموجب اتفاق بين شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال المشاركة والاستثمار بشكل أساسي في الاكتتابات العامة الأولية لسوق الأسهم السعودية بالإضافة إلى الحقوق الأولية والاكتتابات المتبقية للشركات المدرجة في السوق، وأسهم الشركات المدرجة حديثاً في السوق بحد أقصى خمس سنوات من تاريخ الإدراج شريطة توافقها مع المعايير الشرعية للصندوق. تم إصدار شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦. كان تاريخ تأسيس الصندوق وفقاً للشروط والأحكام في ٨ مايو ٢٠١٦. كانت أول فترة مالية للصندوق من ٨ مايو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وبتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، التي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. كما تم تعديل اللائحة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة لها، وكذلك باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وعلى أساس مبدأ الاستمرارية.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة المالية الأولية لا تشير بالضرورة على الفترات المستقبلية.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يسري مفعول العديد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في ٢٠٢٠، لكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتقد مجلس إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذا ينطبق ذلك.

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح/(الخسائر) غير المحققة ريال سعودي
القطاعات				
صناديق الاستثمار العقارية	١٦,٨٦%	٥,٩٨٧,٨٠١	٦,٢٤١,٨٣٠	٢٥٤,٠٢٩
الطاقة	١٦,٣٩%	٦,٥٨٧,٨١٨	٦,٠٦٦,٢٧٣	(٥٢١,٥٤٥)
الرعاية الصحية	١٥,٧٩%	٥,٩٦٧,٨٦١	٥,٨٤٤,١٥٨	(١٢٣,٧٠٣)
الخدمات الاستهلاكية	١٢,٥٥%	٣,٦٣٢,٨١١	٤,٦٤٥,٨٧٨	١,٠١٣,٠٦٧
إدارة وتطوير العقارات	٩,٥٥%	٤,٤٧٣,٣٣٧	٣,٥٣٥,٨٥٣	(٩٣٧,٤٨٤)
الخدمات التجارية والمهنية	٨,٠٠%	٣,٦٤٨,٥٦٥	٢,٩٦٠,٣٠٧	(٦٨٨,٢٥٨)
النقل	٥,٣٢%	٣,٣٣٠,٤٧٢	١,٩٧٠,٢٥٠	(١,٣٦٠,٢٢٢)
السلع طويلة الأجل	٤,٧١%	١,٤٢٦,٢١٩	١,٧٤٢,٤٠٠	٣١٦,١٨١
التطبيقات وخدمات التقنية	٤,٤٨%	١,٣٠٥,٠٠٠	١,٦٥٨,٤٣٨	٣٥٣,٤٣٨
تجزئة السلع الكمالية	٣,٩٢%	١,٨٠٢,٧٦٧	١,٤٤٩,٥٠٠	(٣٥٣,٢٦٧)
المواد الأساسية	٢,٤٣%	٨٣٥,٠٩١	٩٠٦,٢٩٩	٧١,٢٠٨
	١٠٠,٠٠%	٣٨,٩٩٧,٧٤٢	٣٧,٠٢١,١٨٦	(١,٩٧٦,٥٥٦)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح/(الخسائر) غير المحققة ريال سعودي
القطاعات				
صناديق الاستثمار العقارية	٢٢,٨٢%	٨,٠٢٧,٩٩٧	٨,٣٦٦,٢٢٠	٣٣٨,٢٢٣
الطاقة	١٤,٨٨%	٥,٥٧٧,٧٦٣	٥,٤٥٤,٥٠٣	(١٢٣,٢٦٠)
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٣,٢٦%	٢,٧٤٧,٠٠١	١,١٩٥,١٥٠	(١,٥٥١,٨٥١)
الخدمات الاستهلاكية	١٢,٧١%	٣,٣٢٤,٨٥٩	٤,٦٥٨,٤٩٣	١,٣٣٣,٦٣٤
إدارة وتطوير العقارات	٨,١٥%	٣,١٥٤,٦٨١	٢,٩٨٥,٧٨٦	(١٦٨,٨٩٥)
الخدمات التجارية والمهنية	٥,٧٠%	٢,١٩٣,٣٠٨	٢,٠٨٩,١٢٢	(١٠٤,١٨٦)
النقل	٩,٥٥%	٤,٧٣٧,٧١٤	٣,٤٩٩,٦٥٠	(١,٢٣٨,٠٦٤)
السلع طويلة الأجل	٢,٢٣%	٨٢٥,٣٧١	٨١٧,٠٠٠	(٨,٣٧١)
التطبيقات وخدمات التقنية	٣,٥٦%	١,٣٠٥,٠٠٠	١,٣٠٥,٠٠٠	-
تجزئة السلع الكمالية	٥,٨٢%	٢,٢٤٦,٥٢٥	٢,١٣٤,٣٥٠	(١١٢,١٧٥)
المواد الأساسية	٩,٣٠%	٣,٦٨٣,٢٧٨	٣,٤١٠,٣٤٠	(٢٧٢,٩٣٨)
السلع الرأسمالية	٢,٠٢%	١,١٠٤,٠٨٨	٧٣٩,٧٨٠	(٣٦٤,٣٠٨)
	١٠٠,٠٠%	٣٨,٩٢٧,٥٨٥	٣٦,٦٥٥,٣٩٤	(٢,٢٧٢,١٩١)

تتم كافة استثمارات هذا الصندوق في المملكة العربية السعودية.

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد يتم تحميل رسوم اشتراك بواقع ٢% على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥% سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠% سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٣٣٤,٦٧٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٣٤٧,٢٥٩ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٨٢,٧٤٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٨٠,٦٤٧ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

تم إظهار أتعاب الإدارة المستحقة والأتعاب الأخرى المستحقة لمدير الصندوق في نهاية الفترة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

يشتمل حساب مالكي الوحدات في ٣٠ يونيو على الوحدات المملوكة على النحو التالي:

٢٠١٩ الوحدات	٢٠٢٠ الوحدات	
٤١,٥٠٣	٣٨,٥٠٣	مملوكة من قبل موظفي البنك
٤١,٥٠٣	٣٨,٥٠٣	

٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو الفترة السابقة.

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً لتوقيت توقع استردادها أو تسويتها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الموجودات	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٧,٠٢١,١٨٦	-	٣٧,٠٢١,١٨٦
رصيد لدى البنك	٢,٦٩٩,٩٣١	-	٢,٦٩٩,٩٣١
إجمالي الموجودات	٣٩,٧٢١,١١٧	-	٣٩,٧٢١,١١٧
المطلوبات	١٦٩,٧٨٩	-	١٦٩,٧٨٩
أتعاب إدارة	٣١,٩٩٩	-	٣١,٩٩٩
مصاريف مستحقة الدفع	٢٠١,٧٨٨	-	٢٠١,٧٨٨
إجمالي المطلوبات	٢٠١,٧٨٨	-	٢٠١,٧٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الموجودات	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٦,٦٥٥,٣٩٤	-	٣٦,٦٥٥,٣٩٤
رصيد لدى البنك	٥,١٠٢,١٢٧	-	٥,١٠٢,١٢٧
توزيعات أرباح مدينة	١٠٧,٣٦٩	-	١٠٧,٣٦٩
إجمالي الموجودات	٤١,٨٦٤,٨٩٠	-	٤١,٨٦٤,٨٩٠
المطلوبات	١٧٣,٠٤٣	-	١٧٣,٠٤٣
أتعاب إدارة	٣٨,٥٦١	-	٣٨,٥٦١
مصاريف مستحقة الدفع	٢١١,٦٠٤	-	٢١١,٦٠٤
إجمالي المطلوبات	٢١١,٦٠٤	-	٢١١,٦٠٤

٨- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/ السنة هو ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩).

٩- الأثر الناتج عن كوفيد - ١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعتراضاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من اضطراب لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

كما بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تأثرت النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق بسبب تفشي كوفيد - ١٩ وبصورة رئيسية نتيجة انخفاض القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق بما يتماشى مع اتجاه انخفاض أسعار الأسهم. تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. قد تؤثر هذه التطورات أيضاً على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً، وسيستمر مدير الصندوق في تقييم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والنتائج المالية للصندوق.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٠).