

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي 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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه 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. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن ارنست ويونغ


سعد محمد الختلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٤ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٢ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٠٧,٧٠٦,٧٩٩	١٢٦,٤٣١,٧٥٧	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,٣٧٥	٢٨١,١٠٠		توزيعات أرباح مدينة
٥,٨٨١,٦٤٨	٧,٤٧٧,٧٢٩		نقدية وشبه نقدية
<u>١١٣,٦٤٢,٨٢٢</u>	<u>١٣٤,١٩٠,٥٨٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٨٢,٤٥٨	٥٦٥,٣٨١		أتعاب إدارة مستحقة
١٠٤,٠٦٠	١١٥,٣١٤		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٥٨٦,٥١٨</u>	<u>٦٨٠,٦٩٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
١١٣,٠٥٦,٣٠٤	١٣٣,٥٠٩,٨٩١		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>١١٣,٦٤٢,٨٢٢</u>	<u>١٣٤,١٩٠,٥٨٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٩٢٨,٧٨٣	٨٨٨,٧٩٢		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٢١,٧٣</u>	<u>١٥٠,٢٢</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢١٦,٤١٦)	٦,٢٨٠,١٥١		الدخل
			صافي ربح (خسارة) محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٣٥٣,٥٣٩)	١٨,٥٦٩,٠٨٣		صافي ربح غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٠١,٨٨٣	٢,٠٥٤,٠٠١		توزيعات أرباح
<u>(١٠,٣٦٨,٠٧٢)</u>	<u>٢٦,٩٠٣,٢٣٥</u>		إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٨٢٩,٥٦٠)	(١,٠٦٠,٨٦٢)	٥	المصاريف
(١١١,٥٠٧)	(٢٣٤,٨٧٨)	٥	أنعاب إدارة
			مصاريف أخرى
<u>(٩٤١,٠٦٧)</u>	<u>(١,٢٩٥,٧٤٠)</u>		إجمالي المصاريف
(١١,٣٠٩,١٣٩)	٢٥,٦٠٧,٤٩٥		صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(١١,٣٠٩,١٣٩)</u>	<u>٢٥,٦٠٧,٤٩٥</u>		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٨٧٥,٩٧٨	١١٣,٠٥٦,٣٠٤	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
(١١,٣٠٩,١٣٩)	٢٥,٦٠٧,٤٩٥	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
(٨٤,٤٨٩)	(٥,١٥٩,٨٠٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
٨٥,١٣٩	٥,٩٠١	وحدات مصدرة خلال الفترة
٦٥٠	(٥,١٥٣,٩٠٨)	صافي التغيرات في الوحدات
٩٨,٥٦٧,٤٨٩	١٣٣,٥٠٩,٨٩١	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
وحدات	الوحدات	
٩٧٨,٨٧٦	٩٢٨,٧٨٣	الوحدات في بداية الفترة
(٧٧٥)	(٤٠,٠٣٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٨٥١	٤٤	وحدات مصدرة خلال الفترة
٧٦	(٣٩,٩٩١)	صافي التغيرات في الوحدات
٩٧٨,٩٥٢	٨٨٨,٧٩٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١١,٣٠٩,١٣٩)	٢٥,٦٠٧,٤٩٥	الأنشطة التشغيلية صافي دخل (خسارة) الفترة
١٢,٣٥٣,٥٣٩	(١٨,٥٦٩,٠٨٣)	التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية: الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٤٤,٤٠٠	٧,٠٣٨,٤١٢	تعديلات رأس المال العامل: زيادة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة زيادة في توزيعات أرباح مدينة نقص (زيادة) في أتعاب إدارة مستحقة وأتعاب أخرى
(٨,٤٧٧,٨٦٠)	(١٥٥,٨٧٥)	
(١٨,٢٠٠)	(٢٢٦,٧٢٥)	
(٥٨,٧٤٦)	٩٤,١٧٧	
(٧,٥١٠,٤٠٦)	٦,٧٤٩,٩٨٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٨٥,١٣٩	(٥,١٥٩,٨٠٩)	الأنشطة التمويلية سداد الوحدات المستردة متحصلات من الوحدات المباعة
(٨٤,٤٨٩)	٥,٩٠١	
٦٥٠	(٥,١٥٣,٩٠٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٧,٥٠٩,٧٥٦)	١,٥٩٦,٠٨١	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٨,٩٥٧,٢٦٥	٥,٨٨١,٦٤٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٤٤٧,٥٠٩	٧,٤٧٧,٧٢٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١- عام

إن صندوق العربي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية بما في ذلك سوق المال وصناديق المراقبة. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٣ شوال ١٤١١ هـ (الموافق ٨ مايو ١٩٩٠) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك"). إن عنوان مدير الصندوق هو شركة العربي الوطني للاستثمار، ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

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.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

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. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١ ("اللائحة المعدلة").

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية ١-٣ أسس الإعداد

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

لا تشمل 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 ٢٠٢٠.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. فيما عدا الموجودات المالية المدرجة 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

تتناهى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- (أ) وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- (ب) تسمح بالتغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية
- (ج) تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

الأرباح (الخسائر) غير المحقة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية التكلفة للقيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية ٪	القطاعات
٢٠,٨٦٠,٨٠٤	٥٦,١٤٧,٥٥٨	٣٥,٢٨٦,٧٥٤	٪٤٤,٤٠	البنوك
٨,٤٤٦,٠٥٧	٢٧,٢٤٥,٤١٦	١٨,٧٩٩,٣٥٩	٪٢١,٥٥	المواد الأساسية
١,٢٣٠,٧٦٢	١١,٥٩٧,٧١٥	١٠,٣٦٦,٩٥٣	٪٩,١٧	الطاقة
٣,٥٨٦,٨١٤	٧,١٥٥,٧٥٠	٣,٥٦٨,٩٣٦	٪٥,٦٦	الاتصالات
٩١٥,٦٢٥	٦,٨٣٦,٠٥٠	٥,٩٢٠,٤٢٥	٪٥,٤١	إنتاج الأغذية
٣,٥٤٢,٥٦٦	٥,٨١٢,٧٦٨	٢,٢٧٠,٢٠٢	٪٤,٦٠	الرعاية الصحية
١,٧٤٧,٩٢٥	٥,٨٠٢,٧٠٠	٤,٠٥٤,٧٧٥	٪٤,٥٩	تجزئة السلع الكمالية
١١,٩٩٤	٣,٦٠١,٨٠٠	٣,٥٨٩,٨٠٦	٪٢,٨٥	التأمين
٧٢٥,١٤٤	٢,٢٣٢,٠٠٠	١,٥٠٦,٨٥٦	٪١,٧٧	تجزئة الأغذية
٤١,٠٦٧,٦٩١	١٢٦,٤٣١,٧٥٧	٨٥,٣٦٤,٠٦٦	٪١٠٠,٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأرباح (الخسائر) غير المحقة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية ٪	القطاعات
٧,٦٩٠,٠٦١	٤٤,٠٦٠,٢٠٥	٣٦,٣٧٠,١٤٤	٪٤٠,٩١	البنوك
٧,٣٢٦,٩٣٩	٢٩,٨٧٨,٨٥٤	٢٢,٥٥١,٩١٥	٪٢٧,٧٤	المواد الأساسية
١٤٣,١٣٠	٧,٣٤٢,٥٧٥	٧,١٩٩,٤٤٥	٪٦,٨٢	الطاقة
٢,٢٣٨,٣١٤	٥,٨٠٧,٢٥٠	٣,٥٦٨,٩٣٦	٪٥,٣٩	الاتصالات
٨٨٥,١١٦	٥,٣٥٨,٩٢٥	٤,٤٧٣,٨٠٩	٪٤,٩٨	تجزئة السلع الكمالية
٢,٣٧٣,٩٧٦	٥,١٨٠,٣٩٠	٢,٨٠٦,٤١٤	٪٤,٨١	الرعاية الصحية
(١١٢,٦٧٤)	٣,٩٠٦,٦٠٠	٤,٠١٩,٢٧٤	٪٣,٦٣	الخدمات التجارية والمهنية
٣٦٨,٦٦٨	٢,٢٣٦,٠٠٠	١,٨٦٧,٣٣٢	٪٢,٠٨	إنتاج الأغذية
٧٢٥,١٤٤	٢,٢٣٢,٠٠٠	١,٥٠٦,٨٥٦	٪٢,٠٧	تجزئة الأغذية
٨٥٩,٩٣٤	١,٧٠٤,٠٠٠	٨٤٤,٠٦٦	٪١,٥٧	التأمين
٢٢,٤٩٨,٦٠٨	١٠٧,٧٠٦,٧٩٩	٨٥,٢٠٨,١٩١	٪١٠٠,٠٠	

٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	
١٠١,٤٣١,٧٢٣	١٠٧,٧٠٦,٧٩٩	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
٨,٦٩٤,٢٧٦	(٦,١٢٤,٢٧٦)	صافي مبيعات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١٦,٤١٦)	٦,٢٨٠,١٥١	صافي ربح (خسارة) محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٣٥٣,٥٣٩)	١٨,٥٦٩,٠٨٣	صافي ربح (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧,٥٥٦,٠٤٤	١٢٦,٤٣١,٧٥٧	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد يتم تحميل رسوم اشتراك تصل إلى ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

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

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٠٦٠,٨٦٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٨٢٩,٥٦٠ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٢٣٤,٨٧٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١١١,٥٠٧ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، 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.

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

٢٠٢٠ الوحدات	٢٠٢١ الوحدات	
٦١٥	٦١٥	مملوكة من قبل موظفي البنك

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 إعداد كل قوائم مالية.

٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام

المدخلات الهامة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة	الأسعار المتداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	الإجمالي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)	ريال سعودي	ريال سعودي	لموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	١٢٦,٤٣١,٧٥٧	١٢٦,٤٣١,٧٥٧		
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	١٠٧,٧٠٦,٧٩٩	١٠٧,٧٠٦,٧٩٩		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
١٢٦,٤٣١,٧٥٧	-	١٢٦,٤٣١,٧٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٤٧٧,٧٢٩	-	٧,٤٧٧,٧٢٩	تقديمية وشبه نقدية
٢٨١,١٠٠	-	٢٨١,١٠٠	توزيعات أرباح مدينة
١٣٤,١٩٠,٥٨٦	-	١٣٤,١٩٠,٥٨٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٦٥,٣٨١	-	٥٦٥,٣٨١	أتعاب إدارة مستحقة
١١٥,٣١٤	-	١١٥,٣١٤	مصاريف مستحقة الدفع
٦٨٠,٦٩٥	-	٦٨٠,٦٩٥	إجمالي المطلوبات

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
نقدية وشبه نقدية	-	١٠٧,٧٠٦,٧٩٩	
توزيعات أرباح مدينة	-	٥,٨٨١,٦٤٨	
	-	٥٤,٣٧٥	
إجمالي الموجودات	-	١١٣,٦٤٢,٨٢٢	
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	-	٤٨٢,٤٥٨	
مصاريف مستحقة الدفع	-	١٠٤,٠٦٠	
إجمالي المطلوبات	-	٥٨٦,٥١٨	

٨- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠).

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 اعترافاً 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 تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

تم إظهار تأثير الجائحة على العمليات والنتائج المالية للصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية غير المراجعة في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وسيواصل مدير الصندوق تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه المالية.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١).