

صندوق المبارك 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 المبارك للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك 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 السنة 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. عليه، 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 الختالان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٤ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٢ أغسطس ٢٠٢١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
١١٣,٤٥١,٦٧٢	١٤١,٧٩٥,٦٦٣	٤	الموجودات
٩١,٢٠٠	٢٨٥,٦٥٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧١١,٥٦٧	١١,٨٥٦,٧٧١		توزيعات أرباح مدينة
			نقدية وشبه نقدية
١٢١,٢٥٤,٤٣٩	١٥٣,٩٣٨,٠٨٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥١١,٠١١	٦٣٣,٧٠١		أتعاب إدارة مستحقة
١١٩,٧٤١	١٣٨,٠٣٥		مصاريف مستحقة الدفع
٦٣٠,٧٥٢	٧٧١,٧٣٦		إجمالي المطلوبات
١٢٠,٦٢٣,٦٨٧	١٥٣,١٦٦,٣٤٨		حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
١٢١,٢٥٤,٤٣٩	١٥٣,٩٣٨,٠٨٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٩٥١,٨٩٧	٩٦٧,٤٧٥		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٢٦,٧٢	١٥٨,٣٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق المبارك 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		
			الدخل
٤٩,٧٧٠	٨,٤١٨,٠٢١	٤	صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٨٥١,٢٤٠)	٢٠,٩١٠,٦٧٢	٤	صافي ربح (خسارة) غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٤٦,٦٦٦	٢,١١٧,٣١٦		توزيعات أرباح
<u>(٧,٥٥٤,٨٠٤)</u>	<u>٣١,٤٤٦,٠٠٩</u>		إجمالي الدخل (الخسارة)
			المصاريف
(٩٣٠,٥٧٤)	(١,١٧٨,٧٢٦)	٥	أتعاب إدارة
(١٣٩,٣٥٦)	(٢٧٩,٤٢٩)	٥	أتعاب أخرى
<u>(١,٠٦٩,٩٣٠)</u>	<u>(١,٤٥٨,١٥٥)</u>		إجمالي المصاريف
(٨,٦٢٤,٧٣٤)	٢٩,٩٨٧,٨٥٤		صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٨,٦٢٤,٧٣٤)</u>	<u>٢٩,٩٨٧,٨٥٤</u>		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك 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	
١٢٠,٣٠٩,٢١٥	١٢٠,٦٢٣,٦٨٧	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٨,٦٢٤,٧٣٤)	٢٩,٩٨٧,٨٥٤	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٤٦٢,٢٤٤	٦,٢٨١,٧٦٠	الوحدات المصدرة والمستردة من قبل مالكي الوحدات
(١,٠٩٤,٨٦٤)	(٣,٧٢٦,٩٥٣)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٦٣٢,٦٢٠)	٢,٥٥٤,٨٠٧	وحدات مستردة خلال الفترة
١١١,٠٥١,٨٦١	١٥٣,١٦٦,٣٤٨	صافي التغيرات في الوحدات
		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
وحدات	وحدات	
١,٠٧٧,١٤٢	٩٥١,٨٩٧	الوحدات في بداية الفترة
٥,١٠٣	٤١,٠٠٧	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٠,٧٩٢)	(٢٥,٤٢٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٥,٦٨٩)	١٥,٥٧٩	صافي التغيرات في الوحدات
١,٠٧١,٤٥٣	٩٦٧,٤٧٥	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك 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	
(٨,٦٢٤,٧٣٤)	٢٩,٩٨٧,٨٥٤	الأنشطة التشغيلية صافي دخل (خسارة) الفترة
٩,٨٥١,٢٤٠	(٢٠,٩١٠,٦٧٢)	تعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية: الحركة في (الربح) الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٢٦,٥٠٦	٩,٠٧٧,١٨٢	تعديلات رأس المال العامل: زيادة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة زيادة في توزيعات الأرباح المدينة زيادة (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة والأتعاب الأخرى
(٧,٥٥٢,٩٦١)	(٧,٤٣٣,٣١٩)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٤٠٠)	(١٩٤,٤٥٠)	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٤٧,٤١٣)	١٤٠,٩٨٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦,٤٠٣,٢٦٨)	١,٥٩٠,٣٩٧	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٦٢,٢٤٤	٦,٢٨١,٧٦٠	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
(١,٠٩٤,٨٦٤)	(٣,٧٢٦,٩٥٣)	
(٦٣٢,٦٢٠)	٢,٥٥٤,٨٠٧	
(٧,٠٣٥,٨٨٨)	٤,١٤٥,٢٠٤	
١٠,٣٩٧,٢١٦	٧,٧١١,٥٦٧	
٣,٣٦١,٣٢٨	١١,٨٥٦,٧٧١	

١- عام

إن صندوق المبارك للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. ويتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية فيما عدا البنوك التجارية التقليدية (باستثناء تلك البنوك التي تدار وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية). تم تأسيس الصندوق في ١٨ شوال ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ١٩٩٢) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وبتاريخ ٢١ جمادى الأولى 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 التي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢-٢ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ. الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م ("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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تظهر بالقيمة العادلة لها، وكذلك باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ 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.

لا تمثل نتائج فترة إعداد القوائم المالية الأولية مؤشراً على الفترات المستقبلية.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى 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 مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات إعداد التقرير المالي عندما يتم إحلال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً.

صندوق المبارك للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- (أ) وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغييرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- (ب) السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- (ج) 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. يعتمز الصندوق استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية من القطاعات التالية كما بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القطاعات
٢٢,٦٢٣,٧٢٥	٥٠,٠٧١,٨٢٦	٢٧,٤٤٨,١٠٠	%٣٥,٣١	البنوك
١٠,٦٣٩,٠٠١	٣٨,٠٧١,٦٦٩	٢٧,٤٣٢,٦٦٨	%٢٦,٨٥	المواد الأساسية
١,٥١١,٩١٧	١٣,٠٣٣,٤٦٧	١١,٥٢١,٥٥٠	%٩,١٩	الطاقة
٥,٠٣٧,١٩١	١١,٤٧٥,٥٢٠	٦,٤٣٨,٣٢٩	%٨,٠٩	الاتصالات
٢,٨٠٤,٧٧٨	٨,٢٥٢,٩٢٩	٥,٤٤٨,١٥٢	%٥,٨٢	التجزئة
١,٠٦٠,٩٦٢	٧,٥٢١,١٥٠	٦,٤٦٠,١٨٨	%٥,٣٠	إنتاج الأغذية
٣,٩٤٠,١٤٢	٦,٥٤١,٩٠٢	٢,٦٠١,٧٦٠	%٤,٦١	الرعاية الصحية
٦١,٢٣٠	٤,٤٧١,٢٠٠	٤,٤٠٩,٩٧٠	%٣,١٥	التأمين
٧٧٢,٩٤٦	٢,٣٥٦,٠٠٠	١,٥٨٣,٠٥٤	%١,٦٨	تجزئة الأغذية والسلع الأساسية
٤٨,٤٥١,٨٩١	١٤١,٧٩٥,٦٦٣	٩٣,٣٤٣,٧٧٢	%١٠٠,٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

أرباح (خسائر) غير محققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القطاعات
١٠,٠٥٧,٣٧٨	٣٩,٠٦٢,٦٨٢	٢٩,٠٠٥,٣٠٤	%٣٤,٤٣	البنوك
٧,٩٩٤,٨٨٧	٣٢,٧٤٠,٣٦٥	٢٤,٧٤٥,٤٧٨	%٢٨,٨٦	إنتاج الأغذية
٢,٨٧٤,٦٣١	٩,٣١٢,٩٦٠	٦,٤٣٨,٣٢٩	%٨,٢١	الاتصالات
١,٥٠٨,٦٠٢	٦,٨٨٥,٧٧٥	٥,٣٧٧,١٧٣	%٦,٠٧	الطاقة
٢٦١,٩٤٨	٦,٦٦٣,٤٦٩	٦,٤٠١,٥٢١	%٥,٨٧	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٧١٢,١١١	٥,٩٨٢,٤٢١	٣,٢٧٠,٣١٠	%٥,٢٧	التجزئة
(٣٠٣,٨٢١)	٥,٧٤٥,٠٠٠	٦,٠٤٨,٨٢١	%٥,٠٦	التأمين
١,٢١٧,٩٤٥	٢,٤٢٤,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٥٥	%٢,١٤	المواد الأساسية
٧٧٢,٩٤٦	٢,٣٥٦,٠٠٠	١,٥٨٣,٠٥٤	%٢,٠٨	تجزئة الأغذية والسلع الأساسية
٤٤٤,٥٩٢	٢,٢٧٩,٠٠٠	١,٨٣٤,٤٠٨	%٢,٠١	الرعاية الصحية
٢٧,٥٤١,٢١٩	١١٣,٤٥١,٦٧٢	٨٥,٩١٠,٤٥٣	%١٠٠	

تمثل استثمارات الأسهم استثمارات غير مصنفة مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول").

صندوق المبارك للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد تحمل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق وذلك عند الاشتراك.

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

إن أتعاب الإدارة وقدرها ١,١٧٨,٧٢٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٩٣٠,٥٧٤ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٢٧٩,٤٢٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١٣٩,٣٥٦ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه.

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

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

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
وحدات	وحدات	
١١,٧٠٨	٢٥,٩٢٩	مملوكة من قبل صندوق تحت نفس الإدارة
٥,٢١١	٣٨١	مملوكة من قبل موظفي البنك
<u>١٦,٩١٩</u>	<u>٢٦,٣١٠</u>	

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 سينتفيدون 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 تسبيلها 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

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 اعتراقاً 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 وأسره.

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).