

صندوق المبارك للصكوك السيادية 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 للصكوك السيادية السعودية

(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات 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. يشمل 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 نبدي 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 الخلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٤ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٢ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
الموجودات				
٥	١٤٧,٤٨٧,٠٦٦	٢٤٩,٨٩٧,١٨٥	١٤٧,٤٨٧,٠٦٦	٢٤٩,٨٩٧,١٨٥
	١,١٤٨,٦٠١	١,٨٦٠,٠٦٩	١,١٤٨,٦٠١	١,٨٦٠,٠٦٩
	١,٠٨٧,٦٣٨	٢,٦٣٢,١٥٧	١,٠٨٧,٦٣٨	٢,٦٣٢,١٥٧
إجمالي الموجودات				
	١٤٩,٧٢٣,٣٠٥	٢٥٤,٣٨٩,٤١١	١٤٩,٧٢٣,٣٠٥	٢٥٤,٣٨٩,٤١١
المطلوبات				
	١١٩,٤٨٩	١٨٩,٦٦١	١١٩,٤٨٩	١٨٩,٦٦١
	١١٩,٤٨٩	١٨٩,٦٦١	١١٩,٤٨٩	١٨٩,٦٦١
إجمالي المطلوبات				
	١٤٩,٦٠٣,٨١٦	٢٥٤,١٩٩,٧٥٠	١٤٩,٦٠٣,٨١٦	٢٥٤,١٩٩,٧٥٠
حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)				
	١٤٩,٧٢٣,٣٠٥	٢٥٤,٣٨٩,٤١١	١٤٩,٧٢٣,٣٠٥	٢٥٤,٣٨٩,٤١١
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية				
	١٥,٠٦٣,٠٢٤	٢٥,٢٨٤,٦٠٨	١٥,٠٦٣,٠٢٤	٢٥,٢٨٤,٦٠٨
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد				
	٩,٩٣	١٠,٠٥	٩,٩٣	١٠,٠٥
صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة				

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح
		الدخل
٢,٣٨٣,١٩٣	٢,٨٢٣,٤٢٢	دخل عمولة خاصة
-	(١,٤٠٧,٠٨٧)	صافي الخسارة المحققة عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٩٠,٩٢٨	(٣,٤٧٩,٣٧١)	٥ صافي (خسارة) ربح غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٧٤,١٢١	(٢,٠٦٣,٠٣٦)	إجمالي (الخسارة) الدخل
		المصاريف
(٢٠٠,٩٧٤)	(٢٠٠,٣٧٦)	٦ أتعاب إدارة
(٦٤,٤٥٨)	(١١٧,٩٤٢)	٦ أتعاب أخرى
(٢٦٥,٤٣٢)	(٣١٨,٣١٨)	إجمالي المصاريف
٦,٤٠٨,٦٨٩	(٢,٣٨١,٣٥٤)	صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٤٠٨,٦٨٩	(٢,٣٨١,٣٥٤)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

صندوق المبارك للصكوك السيادية 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

٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	
-	٢٥٤,١٩٩,٧٥٠	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٦,٤٠٨,٦٨٩	(٢,٣٨١,٣٥٤)	صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٤٠٨,٦٨٩	(٢,٣٨١,٣٥٤)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٤٠٣,٨٤١,٤٨٣	٤,١٩١,٢٦٠	الوحدات المصدرة والمستردة
(٦٠,٥٧٧,٥٠٣)	(١٠٦,٤٠٥,٨٤٠)	وحدات مصدرة خلال الفترة
		وحدات مستردة خلال الفترة
٣٤٣,٢٦٣,٩٨٠	(١٠٢,٢١٤,٥٨٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٤٩,٦٧٢,٦٧٠	١٤٩,٦٠٣,٨١٦	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

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

٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وحدات	
-	٢٥,٢٨٤,٦٠٨	الوحدات في بداية الفترة
٤٠,٣٧٠,٧١٤	٤١٦,٦٣٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٦,٠٧٠,٥٤٤)	(١٠,٦٣٨,٢١٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣٤,٣٠٠,١٧٠	(١٠,٢٢١,٥٨٤)	صافي التغيرات في الوحدات
٣٤,٣٠٠,١٧٠	١٥,٠٦٣,٠٢٤	الوحدات في نهاية الفترة

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

٨ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦,٤٠٨,٦٩٠	(٢,٣٨١,٣٥٤)	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٣٠٢,٨٢٩,٦٣٧)	١٠٢,٤١٠,١١٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: نقص (زيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	زيادة في إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
(١,٧٩٢,٤٩٢)	٧١١,٤٦٨	نقص (زيادة) في دخل عمولة خاصة مستحقة
٢٠٧,٦٨٦	(٧٠,١٧٢)	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة الدفع
(٣١٨,٠٠٥,٧٥٤)	١٠٠,٦٧٠,٠٦١	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٥٧٧,٥٠٣)	٤,١٩١,٢٦٠	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة
٤٠٣,٨٤١,٤٨٣	(١٠٦,٤٠٥,٨٤٠)	سداد الوحدات المستردة
٣٤٣,٢٦٣,٩٨٠	(١٠٢,٢١٤,٥٧٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢٥,٢٥٨,٢٢٧	(١,٥٤٤,٥١٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
-	٢,٦٣٢,١٥٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٥,٢٥٨,٢٢٧	١,٠٨٧,٦٣٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١- عام

إن صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الصكوك السيادية المدرجة بالريال السعودي الصادرة عن الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية وأدوات أسواق النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك"). إن عنوان مدير الصندوق هو شركة العربي الوطني للاستثمار، ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

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 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 رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

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 الموجزة لا تشير بالضرورة 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 للفترة 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.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

تشتمل التعديلات على 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) 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. يعتزم الصندوق استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقويم هذه الأحكام والتقدير والافتراضات بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تتم مراجعة التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقدير بآثر مستقبلي. فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقدير والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	غير المحققة ريال سعودي	الأرباح/(الخسائر)
٩٧,٧٠٪	١٤٨,٥٩٣,٥٥٣	١٤٣,٩٨٣,٨٢٥	(٤,٦٠٩,٧٢٩)	صكوك حكومية
٢,٣٠٪	٣,٤٩٥,٩١٤	٣,٥٠٣,٢٤١	٧,٣٢٨	صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
١٠٠,٠٠٪	١٥٢,٠٨٩,٤٦٧	١٤٧,٤٨٧,٠٦٦	(٤,٦٠٢,٤٠١)	الإجمالي

صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)				
الأرباح/(الخسائر)	غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
(١,١٨٣,٧٥٦)	٢٣٥,٨٣٥,١١٠	٢٣٧,٠١٨,٨٦٦	%٩٤,٣٧	صكوك حكومية
٦٠,٧٢٦	١٤,٠٦٢,٠٧٥	١٤,٠٠١,٣٤٩	%٥,٦٣	صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(١,١٢٣,٠٣٠)	٢٤٩,٨٩٧,١٨٥	٢٥١,٠٢٠,٢١٥	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات في الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
٢٠,١٦١,٠٥٠	١٧,٨٧١,٠٠٠	٣ مارس ٢٠٢٥	٥٢٨١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال
١٩,٨٣٨,٠٠٠	١٥,٣٤٩,٣٦٥	٢٧ يناير ٢٠٢٧	٥٢٨٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال
٢٢,٦٠٣,٩٢٠	٨,٥٤٧,٤٤٠	٢٧ يوليو ٢٠٢٧	٥٢٩٧ - صكوك الحكومة السعودية بالريال
٣٦,٩٠٨,٦٤٠	١٠,٢٠٣,٠٢٠	٢٣ مارس ٢٠٣٠	٥٢٨٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال
٧٠,٥٦٠,٠٠٠	٣٥,٧١٢,٠٠٠	٢٤ فبراير ٢٠٣٥	٥٢٨٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال
٦٥,٧٦٣,٥٠٠	٥٦,٣٠١,٠٠٠	٢٥ إبريل ٢٠٤٩	٥٢٨٠ - صكوك الحكومة السعودية بالريال
٢٣٥,٨٣٥,١١٠	١٤٣,٩٨٣,٨٢٥		

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

طبقاً للاتفاقية، يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى قدره ٠,٢٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ٠,٥٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٢٠٠,٣٧٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢٠٠,٩٧٤ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١١٧,٩٤٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٦٤,٤٥٨ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، تمثل 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 على الوحدات المملوكة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
وحدات	وحدات	
-	٣٩٢,٩٠٨	مملوكة من قبل صناديق أخرى تحت نفس الإدارة
١٥,٩٣١	١٥,٩٣١	مملوكة من قبل موظفي البنك
١٥,٩٣١	٤٠٨,٨٣٩	

صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تبين لإدارة الصندوق بأن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك وإيداعات المراجعة قصيرة الأجل ودخل العمولة الخاصة المستحقة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. يتم تقييم الصكوك وإيداعات المراجعة طويلة الأجل من قبل الصندوق وفقاً لمؤشرات مثل أسعار العمولات وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية الخاصة بالأطراف الأخرى. وبناء على هذا التقويم، يتم تجنب المخصصات لقاء الخسائر المتوقعة لهذه الصكوك وإيداعات المراجعة طويلة الأجل. تم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة لصكوك وإيداعات المراجعة طويلة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل إدارة الصندوق على أنها غير هامة. إضافة إلى ذلك، لدى الصندوق استثمار في الصناديق الاستثمارية يتم قياسها بالقيمة العادلة وتخصيصها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية مصنفة بالتكلفة المطفأة وتاريخ 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.

٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤٧,٤٨٧,٠٦٦	-	١٤٧,٤٨٧,٠٦٦
دخل عمولة خاصة مستحقة	١,١٤٨,٦٠١	-	١,١٤٨,٦٠١
نقدية وشبه نقدية	١,٠٨٧,٦٣٨	-	١,٠٨٧,٦٣٨
إجمالي الموجودات	١٤٩,٧٢٣,٣٠٥	-	١٤٩,٧٢٣,٣٠٥
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	١١٩,٤٨٩	-	١١٩,٤٨٩
إجمالي المطلوبات	١١٩,٤٨٩	-	١١٩,٤٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٤٩,٨٩٧,١٨٥	-	٢٤٩,٨٩٧,١٨٥
دخل عمولة خاصة مستحقة	١,٨٦٠,٠٦٩	-	١,٨٦٠,٠٦٩
نقدية وشبه نقدية	٢,٦٣٢,١٥٧	-	٢,٦٣٢,١٥٧
إجمالي الموجودات	٢٥٤,٣٨٩,٤١١	-	٢٥٤,٣٨٩,٤١١
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	١٨٩,٦٦١	-	١٨٩,٦٦١
إجمالي المطلوبات	١٨٩,٦٦١	-	١٨٩,٦٦١

٩- آخر يوم للتقويم

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

١٠- 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.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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