

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(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 للمتاجرة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي ("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. 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 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 الخلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٤ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٢ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٦	الموجودات
٢,٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
٢٠٠,٢١٥,١٩٥	٢٠١,٣٣١,٦٧٥	٨	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٦,٠٠٣,٣١٨	٤,٧٤٥,٣٤٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,١٣٢,٩٢٢	٥,٨٢٦,٥٢٩	٥	دخل عمولة خاصة مستحقة
			نقدية وشبه نقدية
٢,٥٣٩,٣٥١,٤٣٥	٢,٤٤١,٩٠٣,٥٥٠		إجمالي الموجودات
١,٣٦٨,٠٦٩	١,٢٣٨,١٢٨		المطلوبات
٢٣٨,٠٨٥	٢٤٥,٣٩٦		أتعاب إدارة مستحقة
١,٦٠٦,١٥٤	١,٤٨٣,٥٢٤		مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات
٢,٥٣٧,٧٤٥,٢٨١	٢,٤٤٠,٤٢٠,٠٢٦		حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
٢,٥٣٩,٣٥١,٤٣٥	٢,٤٤١,٩٠٣,٥٥٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١١٦,٨٢٢,٩٢٣	١١٢,٠٠٠,٢٣٣		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢١,٧٢	٢١,٧٩		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(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
			صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,١١٦,٤٨٠	٨	دخل عمولة خاصة
٣٠,٢٨٩,٧٦٤	٩,٤٤٩,٦٧٦		
<u>٣٠,٢٨٩,٧٦٤</u>	<u>١٠,٥٦٦,١٥٦</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٣,٠٢٥,٢٦٧)	(٢,٤٦٦,٣٠٦)	٨	أتعاب إدارة
(٢٨٠,٤٣٦)	(٥٠٩,٩٧٧)	٨	أتعاب أخرى
<u>(٣,٣٠٥,٧٠٣)</u>	<u>(٢,٩٧٦,٢٨٣)</u>		إجمالي المصاريف
٢٦,٩٨٤,٠٦١	٧,٥٨٩,٨٧٣		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٦,٩٨٤,٠٦١</u>	<u>٧,٥٨٩,٨٧٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٥٤,٧٧٢,٥١٧	٢,٥٣٧,٧٤٥,٢٨١	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٦,٩٨٤,٠٦١	٧,٥٨٩,٨٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٠٠٤,٧٤٢,١٥٧	٧٦١,٩٨٦,٦٧٤	الوحدات المصدرة والمستردة
(١,٠٨٧,٦٥٢,٤٠٣)	(٨٦٦,٩٠١,٨٠٢)	وحدات مصدرة خلال الفترة
٩١٧,٠٨٩,٧٥٤	(١٠٤,٩١٥,١٢٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣,١٩٨,٨٤٦,٣٣٢	٢,٤٤٠,٤٢٠,٠٢٦	صافي التغيرات في الوحدات
		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات تم إجراؤها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
وحدات	وحدات	
١٠٥,١٦٩,١٥٥	١١٦,٨٢٢,٩٢٣	الوحدات في بداية الفترة
٩٣,٢٢٢,٢٩٣	٣٥,٠٢٨,١٤٤	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٥٠,٥٢١,٦٦٦)	(٣٩,٨٥٠,٨٣٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٤٢,٧٠٠,٦٢٧	(٤,٨٢٢,٦٩٠)	صافي التغيرات في الوحدات
١٤٧,٨٦٩,٧٨٢	١١٢,٠٠٠,٢٣٣	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(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	
٢٦,٩٨٤,٠٦١	٧,٥٨٩,٨٧٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
-	(١,١١٦,٤٨٠)	صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٦,٤٧٣,٣٩٣	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: (زيادة) نقص في استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة نقص (زيادة) في إيداعات مريحة بالتكلفة المطفأة نقص في دخل عمولة خاصة مستحقة (نقص) زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة والأتعاب الأخرى
(٨٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	
١,٥٤٩,٣٣٩	١,٢٥٧,٩٧٢	
٤١٢,٢٧٣	(١٢٢,٦٣٠)	
(٧١٩,٠٥٤,٣٢٧)	٥٨,٦٠٨,٧٣٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٤,٧٤٢,١٥٧	٧٦١,٩٨٦,٦٧٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٠٨٧,٦٥٢,٤٠٣)	(٨٦٦,٩٠١,٨٠٢)	سداد الوحدات المستردة
٩١٧,٠٨٩,٧٥٤	(١٠٤,٩١٥,١٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١٩٨,٠٣٥,٤٢٧	(٤٦,٣٠٦,٣٩٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٢٠,٢٧٢,٣٨٩	٥٢,١٣٢,٩٢٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤١٨,٣٠٧,٨١٦	٥,٨٢٦,٥٢٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- عام

إن صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الحفاظ على رأس المال وتحقيق نمو قصير الأجل من خلال الاستثمار في معاملات الأدوات المالية المتحفظة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. تم تأسيس الصندوق في ٤ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ (الموافق ٤ مايو ١٩٩٩) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وتاريخ 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 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 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 ٢٠٢٠.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، 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.

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.

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 التغييرات التعاقدية، أو التغييرات 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 التغييرات 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. يعتمد الصندوق استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقديرية 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 والتقديرية 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 التقديرية والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرية بأثر مستقبلي. فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرية 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- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي (غير مراجعة)
٥٢,١٣٢,٩٢٢	٥,٨٢٦,٥٢٩
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
<u>٩٢,١٣٢,٩٢٢</u>	<u>٥,٨٢٦,٥٢٩</u>

رصيد لدى البنك
إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	صكوك البلاد بنك الرياض - صكوك صكوك البنك السعودي البريطاني
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥ إبريل ٢٠٣١	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٠٩ فبراير ٢٠٣١	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ يوليو ٢٠٣٠	
<u>٢١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>		

تخضع الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة بناءً على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة بأن المخصص بموجب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري.

٧- إيداعات المرابحة بالتكلفة المطفأة

إن إيداعات المرابحة عبارة عن طريقة إسلامية لإيداعات المال لدى أطراف أخرى في المملكة العربية السعودية وبقبة الشرق الأوسط.

تخضع الاستثمارات في إيداعات المرابحة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة بناءً على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة بأن المخصص بموجب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٥)
٢,٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠	
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٢,٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية القيمة	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح غير محققة ريال سعودي
١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٣٣١,٦٧٥	١,٣٣١,٦٧٥

صندوق استثماري

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية القيمة	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح غير محققة ريال سعودي
١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٢١٥,١٩٥	٢١٥,١٩٥

صندوق استثماري

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩- 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 ٢,٤٦٦,٣٠٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣,٠٢٥,٢٦٧ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٥٠٩,٩٧٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢٨٠,٤٣٦ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، 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 الأولية الموجزة.

إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. خلال الفترة، حقق الصندوق دخل عمولة خاصة قدره ٧,٢٣٠,٠٣١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤,١٧٩,٩٠٣ ريال سعودي) عن إيداعات المراجعة التي تمت لدى البنك.

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

٢٠٢٠ وحدات	٢٠٢١ وحدات	
٥,١٧٣,٩٠٥	٤,٣٣٣,٣٧١	مملوكة من قبل مدير الصندوق
٩٥,٢١٠	٦,١٧٠,٩٩٦	مملوكة من قبل صناديق أخرى تحت نفس الإدارة
٧٣,٥٩٦	٧٠,٦٧٧	مملوكة من قبل موظفي البنك
٥,٣٤٢,٧١١	١٠,٥٧٥,٠٤٤	

١٠- 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 التقييم، 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 وبتاريخ 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 السابقة.

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، بخلاف الأرصدة لدى البنوك، المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
٤,٧٤٥,٣٤٦	٦,٠٠٣,٣١٨	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
		دخل عمولة خاصة مستحقة
٢٠١,٣٣١,٦٧٥	٢٠٠,٢١٥,١٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٣٦,٠٧٧,٠٢١	٢,٤٨٧,٢١٨,٥١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إجمالي الموجودات المالية

فيما يلي بيان المطلوبات المالية المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٨,١٢٨	١,٣٦٨,٠٦٩	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٤٥,٣٩٦	٢٣٨,٠٨٥	أتعاب إدارة مستحقة
١,٤٨٣,٥٢٤	١,٦٠٦,١٥٤	مصاريف مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المالية

١٢- 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 ٣ شهور	٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١,٣٣١,٦٧٥	-	-	-	٢٠١,٣٣١,٦٧٥
٤,٧٤٥,٣٤٦	-	-	-	٤,٧٤٥,٣٤٦
٥,٨٢٦,٥٢٩	-	-	-	٥,٨٢٦,٥٢٩
٢,٤٢٠,٩٠٣,٥٥٠	-	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٤١,٩٠٣,٥٥٠
				الموجودات
١,٢٣٨,١٢٨	-	-	-	١,٢٣٨,١٢٨
٢٤٥,٣٩٦	-	-	-	٢٤٥,٣٩٦
١,٤٨٣,٥٢٤	-	-	-	١,٤٨٣,٥٢٤
				المطلوبات
				أتعاب إدارة مستحقة
				مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة واحدة ريال سعودي	٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	خلال ٣ شهور ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
				الموجودات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
٢,٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠		٢,٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٢٠٠,٢١٥,١٩٥	-	-	٢٠٠,٢١٥,١٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة
٦,٠٠٣,٣١٨	-	-	٦,٠٠٣,٣١٨	دخل عمولة خاصة مستحقة
٥٢,١٣٢,٩٢٢	-	-	٥٢,١٣٢,٩٢٢	نقدية وشبه نقدية
٢,٥٣٩,٣٥١,٤٣٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٣,٣٥١,٤٣٥	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
١,٣٦٨,٠٦٩	-	-	١,٣٦٨,٠٦٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢٣٨,٠٨٥	-	-	٢٣٨,٠٨٥	مصاريف مستحقة الدفع
١,٦٠٦,١٥٤	-	-	١,٦٠٦,١٥٤	إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٤- 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.

١٥- 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).