

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ٢١١ ٩٦٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق المبارك للاكتتابات الأولية (مدار 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 ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات 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 الموجزة 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 فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، 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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية



راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ١٧ محرم ١٤٤٤هـ
(١٥ أغسطس ٢٠٢٢م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٧٦,٧٠٨,٩٣٠	١٠٣,٥٧٠,٤٨٥	٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢,٨٦٠		توزيعات أرباح مدينة
٨,٤٩٤,٨٠٤	٥,٥٧١,٥٩٠		نقدية وشبه نقدية
<u>٨٥,٢٠٣,٧٣٤</u>	<u>١٠٩,١٥٤,٩٣٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧٦,٣٤٤	٤١٨,٦٧٨	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٩٢,١٣٧	٩٧,٧٨٠		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٤٦٨,٤٨١</u>	<u>٥١٦,٤٥٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات
٨٤,٧٣٥,٢٥٣	١٠٨,٦٣٨,٤٧٧		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>٨٥,٢٠٣,٧٣٤</u>	<u>١٠٩,١٥٤,٩٣٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٧,٥٦٨,٣٩٩	٨,٥١١,٥٣٢		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
<u>١١,٢٠</u>	<u>١٢,٧٦</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة 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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
٧٢١,٥٧٣	٦,٨٢٦,٩٤١	٥	صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٥	صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧١٩,٠٨١	٤,٢٠٥,٠٦٠		توزيعات أرباح
١,١١٠,٧٢٢	١,٢٢٠,١٥١		إجمالي الدخل
<u>٧,٥٥١,٣٧٦</u>	<u>١٢,٢٥٢,١٥٢</u>		
			المصاريف
(٤١٦,٣١٨)	(٨٢٤,٧٤٢)	٦	أتعاب إدارة
(١٣٥,١٨٥)	(٢١٨,٠٨٥)	٦	مصاريف أخرى
<u>(٥٥١,٥٠٣)</u>	<u>(١,٠٤٢,٨٢٧)</u>		إجمالي المصاريف
٦,٩٩٩,٨٧٣	١١,٢٠٩,٣٢٥		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٦,٩٩٩,٨٧٣</u>	<u>١١,٢٠٩,٣٢٥</u>		إجمالي 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٨٧٨,٧٤٧	٨٤,٧٣٥,٢٥٣	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٦,٩٩٩,٨٧٣	١١,٢٠٩,٣٢٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٧٢,٧٨٥	الوحدات المصدرة والمستردة
(١,٥٥٩,٨٤٢)	(١٧,٨٧٨,٨٨٦)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩٥٩,٨٤٢)	١٢,٦٩٣,٨٩٩	وحدات مستردة خلال الفترة
٥١,٩١٨,٧٧٨	١٠٨,٦٣٨,٤٧٧	صافي التغيرات في الوحدات
		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
٤,٧٣٥,٧٥٥	٧,٥٦٨,٣٩٩	الوحدات في بداية الفترة
٥٧,٧٧٥	٢,٣٧٥,١٦٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٥٢,٤٩٨)	(١,٤٣٢,٠٢٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٩٤,٧٢٣)	٩٤٣,١٣٣	صافي التغيرات في الوحدات
٤,٦٤١,٠٣٢	٨,٥١١,٥٣٢	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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٩٩,٨٧٣	١١,٢٠٩,٣٢٥	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٥,٧١٩,٠٨١)	(٤,٢٠٥,٠٦٠)	<i>التعديلات:</i> الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١١٠,٧٢٢)	(١,٢٢٠,١٥١)	توزيعات أرباح
١٧٠,٠٧٠	٥,٧٨٤,١١٤	
(٧٦,٢٨٦)	(٢٢,٦٥٦,٤٩٥)	تعديلات رأس المال العامل: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٦٢٨	٤٧,٩٧٧	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
١٢١,٤١٢	(١٦,٨٢٤,٤٠٤)	صافي النقدية الناتجة (المستخدمة في) من العمليات
١,٠٦٤,٠٧٢	١,٢٠٧,٢٩١	توزيعات أرباح مستلمة
١,١٨٥,٤٨٤	(١٥,٦١٧,١١٣)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١,٥٥٩,٨٤٢)	(١٧,٨٧٨,٨٨٦)	الأنشطة التمويلية سداد الوحدات المستردة
٦٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٧٢,٧٨٥	متحصلات من الوحدات المباعة
(٩٥٩,٨٤٢)	١٢,٦٩٣,٨٩٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٢٥,٦٤٢	(٢,٩٢٣,٢١٤)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٣,٥٥٢,٢٣٥	٨,٤٩٤,٨٠٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣,٧٧٧,٨٧٧	٥,٥٧١,٥٩٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - عام

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح 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 توافرها مع المعايير الشرعية للصندوق. تم إصدار الشروط والأحكام بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦. كان تاريخ بدء 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 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 للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("لائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١-٢٢٢ وتاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩، تمديد الوسيلة العملية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١).
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢):
- تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.
- تحضر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات' على المنشأة' الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم المنشأة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ القوائم الإصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (مؤجل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"، المعدل في يونيو ٢٠٢٠ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
الأرباح/(الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			القطاعات - الأسهم
٢,٣٦٩,٥٢٩	٢٠,٠٢٧,٣١٨	١٧,٦٥٧,٧٨٩	%١٩,٣٤
٤,٩٩٤,٧٤٧	١٤,٢١٤,٢١٥	٩,٢١٩,٤٦٨	%١٣,٧٢
٣,٧٥٥,٢٨٥	٩,٩٣٧,٤٨٣	٦,١٨٢,١٩٨	%٩,٥٩
(٢٥٩,٠٦١)	٨,٦٦٣,٩٠١	٨,٩٢٢,٩٦٢	%٨,٣٧
١,١٣١,٦٥٦	٧,٥١٧,١١٤	٦,٣٨٥,٤٥٨	%٧,٢٦
١,٠٠٧,٣٤٨	٧,٠١٠,٠٥٨	٦,٠٠٢,٧١٠	%٦,٧٧
٢,٢٧٥,٢٥٨	٦,٧٥٩,٥٨٢	٤,٤٨٤,٣٢٤	%٦,٥٣
٣٤٧,٢٧٣	٥,٧٨٧,٨٦٧	٥,٤٤٠,٥٩٤	%٥,٥٩
٦٤٩,٤٠٤	٤,٣٢٤,٨٤١	٣,٦٧٥,٤٣٧	%٤,١٨
(٣٩٠,٨٠٥)	٤,٢٨٦,٩٧٠	٤,٦٧٧,٧٧٥	%٤,١٤
٢٩٧,٧٤٩	٤,١٥٩,١٤١	٣,٨٦١,٣٩٢	%٤,٠٢
(٦٦٨,٣٢٦)	٣,٢٦٥,٥٨٠	٣,٩٣٣,٩٠٦	%٣,١٥
(٣١٩,٠٥٨)	٢,٢٤٥,٧٣٥	٢,٥٦٤,٧٩٣	%٢,١٧
(٧٩٧,٨٥٨)	٢,١٧٣,٧٤٤	٢,٩٧١,٦٠٢	%٢,١٠
٢٣٢,١٣٧	١,٦٠٣,٥٠٨	١,٣٧١,٣٧١	%١,٥٥
(٢٧١,٥٧٧)	١,٥٩٣,٤٢٨	١,٨٦٥,٠٠٥	%١,٥٤
١٤,٣٥٣,٧٠١	١٠٣,٥٧٠,٤٨٥	٨٩,٢١٦,٧٨٤	%١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
الأرباح/(الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			القطاعات - الأسهم
(١٧٦,٣٦٣)	١٤,٨٥٧,٢٨٦	١٥,٠٣٣,٦٤٩	%١٩,٣٧
٥,٠٧٧,٨٨٠	١٠,٧٦٤,٣٢٠	٥,٦٨٦,٤٤٠	%١٤,٠٣
٢,١١١,٣٤٦	٨,٦٥٢,٨٨٠	٦,٥٤١,٥٣٤	%١١,٢٨
١,٤٣٤,٢٠٠	٨,٦١٦,٥٣٠	٧,١٨٢,٣٣٠	%١١,٢٣
١,١٩٠,٩٣٧	٦,٩٥٩,٥٨٣	٥,٧٦٨,٦٤٦	%٩,٠٧
٢٠٦,٤٦٤	٦,٠٣٦,٢٢٠	٥,٨٢٩,٧٥٦	%٧,٨٧
٥٨٩,٣٠٥	٥,١٧٦,١٨٥	٤,٥٨٦,٨٨٠	%٦,٧٥
(٥٤٨,٤١٥)	٣,٣٩٠,٧٤١	٣,٩٣٩,١٥٦	%٤,٤٢
(٣٦٥,١٠٠)	٣,٠٢٦,١٨٥	٣,٣٩١,٢٨٥	%٣,٩٥
٣٣,١٧٤	٢,١٣٢,١٥٤	٢,٠٩٨,٩٨٠	%٢,٧٨
١٨٤,٥٢٨	١,٧٢٤,٤٠٠	١,٥٣٩,٨٧٢	%٢,٢٥
-	١,٥٨٧,٦٠٠	١,٥٨٧,٦٠٠	%٢,٠٧
(١٤٢,٤١١)	١,٥٥٣,٧٩٠	١,٦٩٦,٢٠١	%٢,٠٣
٣١٨,٨٠٢	١,١٨٤,٤٠٠	٨٦٥,٥٩٨	%١,٥٤
٢٣٤,٢٩٤	١,٠٤٦,٦٥٦	٨١٢,٣٦٢	%١,٣٦
١٠,١٤٨,٦٤١	٧٦,٧٠٨,٩٣٠	٦٦,٥٦٠,٢٨٩	%١٠٠,٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي التغيرات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤٢,٥٦٣,٢٩١	٧٦,٧٠٨,٩٣٠	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(٦٤٥,٢٨٧)	١٥,٨٢٩,٥٥٤	صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢١,٥٧٣	٦,٨٢٦,٩٤١	صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧١٩,٠٨١	٤,٢٠٥,٠٦٠	صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٣٥٨,٦٥٨	١٠٣,٥٧٠,٤٨٥	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق. قد يتم تحميل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٨٢٤,٧٤٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٤١٦,٣١٨ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٢١٨,٠٨٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١٣٥,١٨٥ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق.

تم إظهار أتعاب الإدارة المستحقة والأتعاب الأخرى المستحقة لمدير الصندوق في نهاية في نهاية الفترة بمبلغ ٥١٦,٤٥٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٦٨,٤٨١ ريال سعودي). إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. لا توجد أي وحدات محتفظ بها من قبل الجهة ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة): ٢٤,٦٨٩ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك]

٧ - 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 سداده 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 أو المطلوبات وأنهم 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧ - 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 المالية والمطلوبات المالية الأخرى ضمن التكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسجيلها 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.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المدخلات	المدخلات	الأسعار	الإجمالي
الهامة غير القابلة للملاحظة	الهامة القابلة للملاحظة	المتداولة في الأسواق النشطة	ريال سعودي
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	ريال سعودي
-	-	١٠٣,٥٧٠,٤٨٥	١٠٣,٥٧٠,٤٨٥
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
-	-	٧٦,٧٠٨,٩٣٠	٧٦,٧٠٨,٩٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	١٠٣,٥٧٠,٤٨٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,٥٧٠,٤٨٥	-	١٢,٨٦٠	توزيعات أرباح مدينة
١٢,٨٦٠	-	٥,٥٧١,٥٩٠	نقدية وشبه نقدية
٥,٥٧١,٥٩٠	-	١٠٩,١٥٤,٩٣٥	إجمالي الموجودات
١٠٩,١٥٤,٩٣٥	-	٤١٨,٦٧٨	المطلوبات
-	-	٩٧,٧٨٠	أتعاب إدارة مستحقة
٤١٨,٦٧٨	-	٥١٦,٤٥٨	مصاريف مستحقة الدفع
٩٧,٧٨٠	-		إجمالي المطلوبات
٥١٦,٤٥٨	-		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
	-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,٧٠٨,٩٣٠	-	٧٦,٧٠٨,٩٣٠	نقدية وشبه نقدية
٨,٤٩٤,٨٠٤	-	٨,٤٩٤,٨٠٤	إجمالي الموجودات
<u>٨٥,٢٠٣,٧٣٤</u>	<u>-</u>	<u>٨٥,٢٠٣,٧٣٤</u>	
			المطلوبات
	-	٣٧٦,٣٤٤	أتعاب إدارة مستحقة
٣٧٦,٣٤٤	-	٩٢,١٣٧	مصاريف مستحقة الدفع
٩٢,١٣٧	-	٤٦٨,٤٨١	إجمالي المطلوبات
<u>٤٦٨,٤٨١</u>	<u>-</u>	<u>٤٦٨,٤٨١</u>	

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة): ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١].

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل الإدارة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م).