

**صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)**

(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي) ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول 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 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

AFM



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م)

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠,٠٠٠	٥	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
١,١١٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٦٩,٤٠٠,٠٠٠	٦	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٦,٥٨٦,٤٤٧	١٧,١٣٠,٤٦٥		دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٣,٥٧١,٦٣٢	٧٣١,٨٣٧	٧	رصيد بنكي محتفظ به لدى أمين الحفظ
<u>١,٢٠٦,١٥٨,٠٧٩</u>	<u>١,٧٤٨,٢٦٢,٣٠٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٨٧,٤٥٩	٩٤١,٩٧٩		أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
٣,١٢٠,٧٠٣	-		استردادات مستحقة الدفع
<u>٤,٠٠٨,١٦٢</u>	<u>٩٤١,٩٧٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٢٠٢,١٤٩,٩١٧</u>	<u>١,٧٤٧,٣٢٠,٣٢٣</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
<u>١,٢٠٦,١٥٨,٠٧٩</u>	<u>١,٧٤٨,٢٦٢,٣٠٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٥٣,٧٧٢,٦٠١</u>	<u>٧٦,١٤٨,٦٠١</u>		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
<u>٢٢,٣٦</u>	<u>٢٢,٩٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
١٤,٧٦٦,٦٨٠	٣٧,٩٥١,٠٥٢		الدخل
٥١٧,٥٣٠	-		دخل عمولة خاصة
١,٠٧٩,٠٤٧	١٥٨,٢٧٢		صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٣٦٣,٢٥٧	٣٨,١٠٩,٣٢٤		مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية
			إجمالي الدخل
(٢,٣١٦,٩٨٩)	(١,٣٧٨,٨٦٠)	٨	المصاريف
(٤٩٣,٧٢٠)	(٢٩٣,٨٠١)	٨	أتعاب إدارة
(٢,٨١٠,٧٠٩)	(١,٦٧٢,٦٦١)		أتعاب أخرى
١٣,٥٥٢,٥٤٨	٣٦,٤٣٦,٦٦٣		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل الفترة
١٣,٥٥٢,٥٤٨	٣٦,٤٣٦,٦٦٣		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢,٤٤٩,٤٦٤,٥٩٣	١,٢٠٢,١٤٩,٩١٧	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٣,٥٥٢,٥٤٨	٣٦,٤٣٦,٦٦٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٥٧,٩٩٧,٥٩١ (١,٧٨٥,١١٨,١٩٥)	١,٣٨٥,٠٢٣,٥٥٥ (٨٧٦,٢٨٩,٨١٢)	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(٦٢٧,١٢٠,٦٠٤)	٥٠٨,٧٣٣,٧٤٣	صافي التغيرات في الوحدات
١,٨٣٥,٨٩٦,٥٣٧	١,٧٤٧,٣٢٠,٣٢٣	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	
١١٢,٠٣١,٠٦٢	٥٣,٧٧٢,٦٠١	الوحدات في بداية الفترة
٥٢,٨٩٧,٣٣٠ (٨١,٤٦٥,٣٥٣)	٦١,٠٦٠,٧٨٥ (٣٨,٦٨٤,٧٨٥)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٨,٥٦٨,٠٢٣)	٢٢,٣٧٦,٠٠٠	صافي التغيرات في الوحدات
٨٣,٤٦٣,٠٣٩	٧٦,١٤٨,٦٠١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
١٣,٥٥٢,٥٤٨	٣٦,٤٣٦,٦٦٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٥١٧,٥٣٠) (١٤,٧٦٦,٦٨٠)	- (٣٧,٩٥١,٠٥٢)	التسويات صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل عمولة خاصة
(١,٧٣١,٦٦٢)	(١,٥١٤,٣٨٩)	
(٣٨,٠٠٠,٠٠٠) ٣٩,٠٧٨,٠١١ ٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٨,٠٠٠,٠٠٠ - (٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠) (٣,١٢٠,٧٠٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إيداعات مراوحة بالتكلفة المطفأة استردادات مستحقة الدفع أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
(٣٥٢,٩٨٩)	٥٤,٥١٩	
٩٤٣,٩٩٣,٣٦٠ ١٤,١٨٠,٢٧٢	(٩٣٦,٥٨٠,٥٧٣) ٢٧,٤٠٧,٠٣٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات عمولة خاصة مستلمة
٩٥٨,١٧٣,٦٣٢	(٩٠٩,١٧٣,٥٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
١,١٥٧,٩٩٧,٥٩١ (١,٨٦٧,٩٨٦,٩٣٨)	١,٣٨٥,٠٢٣,٥٥٥ (٨٧٦,٢٨٩,٨١٢)	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٧٠٩,٩٨٩,٣٤٧)	٥٠٨,٧٣٣,٧٤٣	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢٤٨١٨٤٢٨٥	(٤٠٠,٤٣٩,٧٩٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨٩,٩١٥,٢٥٧	٦٥٣,٥٧١,٦٣٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٣٨,٠٩٩,٥٤٢	٢٥٣,١٣١,٨٣٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- عام

إن صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي) ("الصندوق") 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 بتاريخ ٨ رجب ١٤١٣ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٣ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٨-١-٢٠٠٥ وتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨ م. فيما يلي عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق، مبنى شركة العربي المالية، ص. ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) للقيام كأمين حفظ ومسجل خاص بالصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع مؤسسات أخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الصندوق تغيير اسم الصندوق من صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي إلى صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية 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 المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

٣-٢-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

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 ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم تطبيق المعايير المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٢-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وقائمة الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي سمح سابقاً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) شكل جوهرية طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

٣-٢-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل للائتمان للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- ٣ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)
٢-٢-٣ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكته أو المشاريع المشتركة	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	تعزيز الإفصاحات لترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٢.

٥ - الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة

اسم الصكوك	معدل العمولة	تاريخ الاستحقاق	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مصرف الراجحي- الشريحة الأولى	٩ - أشهر وفقاً لسايبور زائداً ٣,٥%	٢٣ يناير ٢٠٢٧	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠
بنك الجزيرة - صكوك الشريحة الثانية	٦ - أشهر وفقاً لسايبور زائداً ١,٥٥%	٨ ديسمبر ٢٠٣١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك الرياض - صكوك الشريحة الثانية سلسلة ١	٦ - أشهر وفقاً لسايبور زائداً ١,٥%	٩ فبراير ٢٠٣١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك البلاد - صكوك الشريحة الثانية	٣ - أشهر وفقاً لسايبور زائداً ١,٦٥%	١٥ إبريل ٢٠٣١	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الأول - صكوك الشريحة الثانية	٦ - أشهر وفقاً لسايبور زائداً ١,٩٥%	٢٢ يوليو ٢٠٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
			٦١,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٠٠,٠٠٠

تخضع الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تبين للإدارة أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث إن هذه الصكوك تمثل المرحلة ١، وهي صادرة عن مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي في المملكة العربية السعودية ولم يكن هناك أي تاريخ تعثر عن السداد مع أي من استثمارات الصندوق في الصكوك.

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦- إيداعات المراجعة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١,٤١٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر
٢٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٨)
<u>١,٦٦٩,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,١١٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	

إن إيداعات المراجعة عبارة عن طريقة إسلامية لإيداعات المال لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية وبقية الشرق الأوسط. تكتسب إيداعات المراجعة عمولة بمتوسط معدل ٥,٨٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٨٠٪) ولها متوسط فترة استحقاق أصلية ١٦٣ يوماً اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٠ يوماً).

تخضع إيداعات المراجعة التي يتم ترجيلها بالتكلفة المطفأة لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تبين للإدارة أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث إن إيداعات المراجعة هذه تمثل المرحلة ١، وهي مودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي (في المملكة العربية السعودية وخارجها) ولم يكن هناك أي تاريخ تعثر عن السداد مع أي من استثمارات الصندوق في إيداعات المراجعة.

٧- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
٧٣١,٨٣٧	٣,٥٧١,٦٣٢	رصيد بنكي محتفظ به لدى أمين الحفظ
٢٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفتريات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٦)
<u>٢٥٣,١٣١,٨٣٧</u>	<u>٦٥٣,٥٧١,٦٣٢</u>	

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

إن أتعاب الإدارة وقدرها ١,٣٧٨,٨٦٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢,٣١٦,٩٨٩ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٢٩٣,٨٠١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٤٩٣,٧٢٠ 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 والأتعاب الأخرى مستحقة الدفع 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، لم يحصل الصندوق على أي عمولة خاصة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٤٥٢,٩٨٢ ريال سعودي) عن إيداعات المراجعة التي تمت لدى البنك.

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)
يشتمل حساب مالكي الوحدات في ٣٠ يونيو على الوحدات المملوكة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الوحدات	
١,٣٣١,٠٩٣	٦٧٥,٤٦٨	مدير الصندوق
٣,٠٤٨,٩٢٢	٥,٤١٧,٣٢١	صناديق إدارة من قبل مدير الصندوق
٣٩٣,٠٤٧	٣٠,٣٤٠	محتفظ به من قبل موظفي البنك
<u>٤,٧٧٣,٠٦٢</u>	<u>٦,١٢٣,١٢٩</u>	

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة	-	٦١,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠,٠٠٠
إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة	١,٦٦٩,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٦٦٩,٤٠٠,٠٠٠
دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع	١٧,١٣٠,٤٦٥	-	١٧,١٣٠,٤٦٥
رصيد بنكي محتفظ به لدى أمين الحفظ	٧٣١,٨٣٧	-	٧٣١,٨٣٧
إجمالي الموجودات	١,٦٨٧,٢٦٢,٣٠٢	٦١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٤٨,٢٦٢,٣٠٢
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع	٩٤١,٩٧٩	-	٩٤١,٩٧٩
إجمالي المطلوبات	٩٤١,٩٧٩	-	٩٤١,٩٧٩

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	الموجودات
١,١١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١,١١٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
٦,٥٨٦,٤٤٧	-	٦,٥٨٦,٤٤٧	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٣,٥٧١,٦٣٢	-	٣,٥٧١,٦٣٢	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
			رصيد بنكي محتفظ به لدى أمين الحفظ
١,٢٠٦,١٥٨,٠٧٩	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١,١٢٧,١٥٨,٠٧٩	إجمالي الموجودات
٨٨٧,٤٥٩	-	٨٨٧,٤٥٩	المطلوبات
٣,١٢٠,٧٠٣	-	٣,١٢٠,٧٠٣	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
			استردادات مستحقة الدفع
٤,٠٠٨,١٦٢	-	٤,٠٠٨,١٦٢	إجمالي المطلوبات

١٠- آخر يوم للتقويم
كان آخر يوم تقويم معطن عنه للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ [٢٠٢٢: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢].

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة
تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م).