

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(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 صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي) (مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي) ("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 بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
١٤,٢٠٠,٠٠٠	١٨,٨٠٠,٠٠٠	٦
١٥٥,٥٨٧	١٠٩,١٢١	
٤,٦٠٤,٩١٥	-	
١٩٤,٢٠٥	٤٣,٤٩٦	٥
١٩,١٥٤,٧٠٧	١٨,٩٥٢,٦١٧	
المطلوبات		
٩,٠١٦	٩,٥٤٩	
٦,٦١٣	٧,٢٣٥	
١٥,٦٢٩	١٦,٧٨٤	
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)		
١٩,١٣٩,٠٧٨	١٨,٩٣٥,٨٣٣	
١٩,١٥٤,٧٠٧	١٨,٩٥٢,٦١٧	
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		
٩٥٦,٩٦١	٩٦٩,٤٥٧	
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد		
٢٠,٠٠	١٩,٥٣	
صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	إيضاح	
			الدخل
٧٢,٩٢١	٣٧٣,٥٨٥	٧	دخل عمولة خاصة
-	١٠٤,٦٤٥		صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٧٠		مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٧٢,٩٢١</u>	<u>٤٧٨,٥٠٠</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٢١,٢٥٨)	(١٨,٤٠٠)	٧	أتعاب إدارة
(١٥,٧٨٧)	(١٣,٨٩١)	٧	أتعاب أخرى
<u>(٣٧,٠٤٥)</u>	<u>(٣٢,٢٩١)</u>		إجمالي المصاريف
٣٥,٨٧٦	٤٤٦,٢٠٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u><u>٣٥,٨٧٦</u></u>	<u><u>٤٤٦,٢٠٩</u></u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	
٢٢,٦٢٤,٦٣٢	١٨,٩٣٥,٨٣٣	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٥,٨٧٦	٤٤٦,٢٠٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٣,٠٠٠ (٢,٠٧٧,٣٢٨)	١٦٠,٠٠٠ (٤٠٢,٩٦٤)	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٠٠٤,٣٢٨)	(٢٤٢,٩٦٤)	صافي التغيرات في الوحدات
٢٠,٦٥٦,١٨٠	١٩,١٣٩,٠٧٨	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	
١,١٧٥,٦١٩	٩٦٩,٤٥٧	الوحدات في بداية الفترة
٣,٧٩٣ (١٠٧,٩١٩)	٨,٠٢٤ (٢٠,٥٢٠)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(١٠٤,١٢٦)	(١٢,٤٩٦)	صافي التغيرات في الوحدات
١,٠٧١,٤٩٣	٩٥٦,٩٦١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
دولار أمريكي	دولار أمريكي		صافي دخل الفترة
٣٥,٨٧٦	٤٤٦,٢٠٩		
			التعديلات لـ:
(٧٢,٩٢١)	(٣٧٣,٥٨٥)		دخل عمولة خاصة
	(١٠٤,٦٤٥)		صافي الحركة في المكسب غير المحقق المكسب عن الموجودات المالية بالقيمة
			العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧,٠٤٥)	(٣٢,٠٢١)		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٧٠٠,٠٠٠	(٣,٣٠٠,٠٠٠)		إيداعات مريحة بالتكلفة المطفأة
-	(٤,٥٠٠,٢٧٠)		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(١,٣٠٦)	(١,١٥٥)		أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
٤,٦٦١,٦٤٩	(٧,٨٣٣,٤٤٦)		
٦٠,٢٨٤	٣٢٧,١١٩		عمولة خاصة مستلمة
٤,٧٢١,٩٣٣	(٧,٥٠٦,٣٢٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
٧٣,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠		متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٠٧٧,٣٢٨)	(٤٠٢,٩٦٤)		سداد الوحدات المستردة
(٢,٠٠٤,٣٢٨)	(٢٤٢,٩٦٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢,٧١٧,٦٠٥	(٧,٧٤٩,٢٩١)		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢,٢٧٠,٨٧٠	٨,٩٤٣,٤٩٦		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤,٩٨٨,٤٧٥	١,١٩٤,٢٠٥	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- عام

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي) هو صندوق 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 ١٩ رجب ١٤١٤ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٤ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك"). إن عنوان مدير الصندوق هو مبنى شركة العربي المالية، ص. ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٨٣-١-٢٠٠٥ وبتاريخ 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 الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨.

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

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الصندوق تغيير اسم الصندوق من صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي إلى صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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 والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 بالدولار الأمريكي ("دولار أمريكي")، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

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

تتناول 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 الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(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)

٣-٢-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

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 التغيرات 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 جوهري 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 للامتثال 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 بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(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)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٢-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيير 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) والمعيير الدولي للتقرير المالي (٧)	تعزيز الإفصاحات لترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتناهى الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٥ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٩٤,٢٠٥	٤٣,٤٩٦
١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٠٠,٠٠٠
١,١٩٤,٢٠٥	٨,٩٤٣,٤٩٦

رصيد بنكي
إيداعات مرابحة و فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٦)

النقدية وشبه النقدية

٦ - إيداعات المرابحة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٣,٢٠٠,٠٠٠	٩,٩٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٠٠,٠٠٠
١٤,٢٠٠,٠٠٠	١٨,٨٠٠,٠٠٠

إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر
إيداعات مرابحة و فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٥)

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦- إيداعات المرباحة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

إن إيداعات المرباحة عبارة عن طريقة إسلامية لإيداعات النقود في الأسواق لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية وبقية الشرق الأوسط. تبيع صفقات المرباحة عمولة بمتوسط معدل ٤,٥٣٪ [٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة): ١,٣٩٪] سنوياً ولها متوسط فترة استحقاق أصلية ٦٨ يومًا [٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة): ١٠٦ يومًا اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣].

تخضع إيداعات المرباحة التي يتم ترحيلها بالتكلفة المطفأة لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة أن المخصص بشأن خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر غير جوهري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قام الصندوق بالاستثمار في صندوق مشترك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والذي تم إدراجه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي لم تكن موجودة في العام الماضي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
المكسب غير	القيمة السوقية	التكلفة	الصندوق الاستثماري
المحقق / (الخسارة)	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٦١٥	٤,٦٠٤,٩١٥	٤,٥٠٠,٢٧٠	صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)
١٠٤,٦١٥	٤,٦٠٤,٩١٥	٤,٥٠٠,٢٧٠	

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل أقصى قدره ٠,٢٠٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم. إضافة إلى ذلك، يحق لمدير الصندوق تحميل أتعاب أخرى بحد أقصى ٠,٥٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم للوفاء بمصاريف الصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١٨,٤٠٠ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢١,٢٥٨ دولار أمريكي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١٣,٨٩١ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٥,٧٨٧ دولار أمريكي) 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، حقق الصندوق دخل عمولة خاصة قدره لا شيء دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: لا شيء دولار أمريكي) عن إيداعات المرباحة التي تمت لدى البنك.

تضمن حساب مالكي الوحدات الوحدات المحتفظ بها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
-	٣٠,٥٤٣	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
-	٣٠,٥٤٣	

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من أتعاب الإدارة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وإمكانية تسهيلها 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

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 وإيداعات المراجعة من قبل الصندوق وفقاً لمؤشرات مثل أسعار العمولة وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية الخاصة بالأطراف المقابلة. وبناء على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة من إيداعات مراجعة. تم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة لإيداعات المراجعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل إدارة الصندوق على أنها غير هامة.

١٠- 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 دولار أمريكي	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
إيداعات مراجعة بالتكلفة المطفأة	١٤,٢٠٠,٠٠٠	-	١٤,٢٠٠,٠٠٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة	-	٤,٦٠٤,٩١٥	٤,٦٠٤,٩١٥
دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع	١٥٥,٥٨٧	-	١٥٥,٥٨٧
نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ	١٩٤,٢٠٥	-	١٩٤,٢٠٥
إجمالي الموجودات	١٤,٥٤٩,٧٩٢	٤,٦٠٤,٩١٥	١٩,١٥٤,٧٠٧
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٩,٠١٦	-	٩,٠١٦
مصاريف مستحقة الدفع	٦,٦١٣	-	٦,٦١٣
إجمالي المطلوبات	١٥,٦٢٩	-	١٥,٦٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
	خلال ١٢ شهراً دولار أمريكي	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
إيداعات مراجعة بالتكلفة المطفأة	١٨,٨٠٠,٠٠٠	-	١٨,٨٠٠,٠٠٠
دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع	١٠٩,١٢١	-	١٠٩,١٢١
نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ	٤٣,٤٩٦	-	٤٣,٤٩٦
إجمالي الموجودات	١٨,٩٥٢,٦١٧	-	١٨,٩٥٢,٦١٧
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٩,٥٤٩	-	٩,٥٤٩
مصاريف مستحقة الدفع	٧,٢٣٥	-	٧,٢٣٥
إجمالي المطلوبات	١٦,٧٨٤	-	١٦,٧٨٤

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٢- 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).