

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
(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 للأسهم السعودية النقية

(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للأسهم السعودية النقية ("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. 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 ارنست ويونغ


سعد محمد الخلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٤ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٢ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٧٧,٨٠٣,٠٥٧	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨٧,٠٠١		توزيعات أرباح مدينة
١٣,٨٢٥,٩٠٢	١٨,٧٣٧,٨٦٠		نقدية وشبه نقدية
<u>١٩١,٦٢٨,٩٥٩</u>	<u>٢٤٧,٩٨١,٥٢٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٠٧,٤٩٦	٩٩٣,١٥١		أتعاب إدارة مستحقة
١٨١,٩٥٠	٢١٢,٥٤٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٩٨٩,٤٤٦</u>	<u>١,٢٠٥,٦٩٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٩٠,٦٣٩,٥١٣</u>	<u>٢٤٦,٧٧٥,٨٢٧</u>		
<u>١٩١,٦٢٨,٩٥٩</u>	<u>٢٤٧,٩٨١,٥٢٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٨,٧٢٤,٩٨٢</u>	<u>١٩,٠٥٤,٣٥٥</u>		
<u>١٠,١٨</u>	<u>١٢,٩٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
(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 ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٧٠,٦٥٥	١١,٢٠٣,٣٤٧	٤	صافي ربح (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٦٦١,٢٤٠)	٣٩,١٥٤,٠٥٩	٤	توزيعات أرباح
٢,٩٠٣,٥٦١	٣,٠٣٢,٣٣٥		
<u>(١٢,٢٨٧,٠٢٤)</u>	<u>٥٣,٣٨٩,٧٤١</u>		إجمالي الدخل (الخسارة)
			المصاريف
(١,٣٣٥,١٨٠)	(١,٨٦٤,٢٧٣)	٥	أتعاب إدارة
(١٩١,٦٢٤)	(٤٢٦,٥٥٩)	٥	أتعاب أخرى
<u>(١,٥٢٦,٨٠٤)</u>	<u>(٢,٢٩٠,٨٣٢)</u>		إجمالي المصاريف
(١٣,٨١٣,٨٢٨)	٥١,٠٩٨,٩٠٩		صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(١٣,٨١٣,٨٢٨)</u>	<u>٥١,٠٩٨,٩٠٩</u>		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
(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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,٤٣١,٣٢٢	١٩٠,٦٣٩,٥١٣	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
(١٣,٨١٣,٨٢٨)	٥١,٠٩٨,٩٠٩	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٥٠٦,٩٤٥	٢٥,٤٤٨,٥٤٠	الوحدات المصدرة والمستردة من قبل مالكي الوحدات:
(٣,٢٢٤,٤٤٣)	(٢٠,٤١١,١٣٥)	وحدات مصدرة خلال الفترة
		وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٧١٧,٤٩٨)	٥,٠٣٧,٤٠٥	صافي التغيرات في الوحدات
١٥٥,٨٩٩,٩٩٦	٢٤٦,٧٧٥,٨٢٧	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الوحدات	الوحدات	
١٩,٤٧٨,٣٨٥	١٨,٧٢٤,٩٨٣	الوحدات في بداية الفترة
٦٨,٧٣٢	٢,١٠٦,٨٨٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٠٦,٦٣٠)	(١,٧٧٧,٥١٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٣٧,٨٩٨)	٣٢٩,٣٧٣	صافي التغيرات في الوحدات
١٩,١٤٠,٤٨٧	١٩,٠٥٤,٣٥٥	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
(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	
(١٣,٨١٣,٨٢٨)	٥١,٠٩٨,٩٠٩	الأنشطة التشغيلية صافي دخل (خسارة) الفترة
١٩,٦٦١,٢٤٠	(٣٩,١٥٤,٠٥٩)	تعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية: الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٤٧,٤١٢	١١,٩٤٤,٨٥٠	
(١٥,٣٤٢,٨٨٣)	(١٢,٠٩٩,٥٤٣)	تعديلات رأس المال العامل: زيادة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة زيادة في توزيعات أرباح مدينة زيادة (نقص) في أتعاب إدارة مستحقة وأتعاب أخرى
(٦١,٦٠١)	(١٨٧,٠٠١)	
(٧١,٢١١)	٢١٦,٢٤٧	
(٩,٦٢٨,٢٨٣)	(١٢٥,٤٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٥٠٦,٩٤٥	٢٥,٤٤٨,٥٤٠	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٣,٢٢٤,٤٤٣)	(٢٠,٤١١,١٣٥)	
(٢,٧١٧,٤٩٨)	٥,٠٣٧,٤٠٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٢,٣٤٥,٧٨١)	٤,٩١١,٩٥٨	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٦,٣١٥,٩٢٠	١٣,٨٢٥,٩٠٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣,٩٧٠,١٣٩	١٨,٧٣٧,٨٦٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١- عام

إن صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بما في ذلك معاملات مرابحة. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٥) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وبتاريخ 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 بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، التي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وبتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١ ("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 على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تظهر بالقيمة العادلة لها، وكذلك باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ 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 تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

تتضمن التعديلات 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) تقديم 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 الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح (الخسائر)	
			غير المحققة	ريال سعودي
النسبة المئوية للقيمة السوقية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٠٠%	٥٣,٣٨٨,٩٧٦	٩٣,٩٠٣,٨٣٤	٤٠,٥١٤,٨٥٨	البنوك
١٧,٥٥%	٢٨,٠٦٩,٧٢١	٤٠,٢٠٧,٩٧٢	١٢,١٣٨,٢٥١	المواد الأساسية
١١,٢٣%	١٠,٥١٨,٢٧٣	٢٥,٧٢٦,٠٠٢	١٥,٢٠٧,٧٢٩	الرعاية الصحية
١٠,٢٤%	١٣,٢٣٩,٠٦٤	٢٣,٤٦٤,٢٨٠	١٠,٢٢٥,٢١٦	الاتصالات
٥,٢٠%	٩,٣٤٩,٣٠٨	١١,٩١٥,٢٦٠	٢,٥٦٥,٩٥٢	الطاقة
٤,٨٠%	٨,٨٣٤,١٩٣	١٠,٩٨٤,٥٠٠	٢,١٥٠,٣٠٧	التأمين
٤,١٣%	٤,١١٨,٠٣١	٩,٤٦٩,٦٠٠	٥,٣٥١,٥٦٩	تجزئة السلع الكمالية
٣,٥٧%	٤,٨١١,٦٢٨	٨,١٨٦,٤١١	٣,٣٧٤,٧٨٣	تجزئة الأغذية
٢,٢٧%	٤,٥١٤,٩٨٣	٥,١٩٨,٨٠٠	٦٨٣,٨١٧	إنتاج الأغذية
١٠٠,٠٠%	١٣٦,٨٤٤,١٧٧	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩	٩٢,٢١٢,٤٨٢	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح (الخسائر) غير المحققة	القطاعات	
				ريال سعودي	ريال سعودي
٪٣٥,٦٦	٤٤,٠٨١,١٨٦	٦٣,٤٠١,٨٢١	١٩,٣٢٠,٦٣٥	البنوك	
٪٢٤,٤٢	٣٣,٩٦٨,٢٨٤	٤٣,٤٢٢,٩٣٥	٩,٤٥٤,٦٥١	المواد الأساسية	
٪١٠,٧١	١٣,٢٣٩,٠٦٤	١٩,٠٤٢,٤٤٠	٥,٨٠٣,٣٧٦	الاتصالات	
٪٩,٦١	٩,٤٩٨,٨٨٥	١٧,٠٨٣,٤٠٢	٧,٥٨٤,٥١٧	الرعاية الصحية	
٪٤,٦٩	٤,٨١١,٦٢٨	٨,٣٤٧,١٥٩	٣,٥٣٥,٥٣١	تجزئة الأغذية	
٪٤,٣٩	٤,١٣٠,٧٢٩	٧,٨٠٤,٥٠٠	٣,٦٧٣,٧٧١	التأمين	
٪٣,٣٢	٥,٢١٥,٢١٥	٥,٨٩٨,٢٠٠	٦٨٢,٩٨٥	الخدمات التجارية والمهنية	
٪٢,٧٢	٢,٤٤٤,٦٤٥	٤,٨٣٠,٠٠٠	٢,٣٨٥,٣٥٥	تجزئة السلع الكمالية	
٪٢,٥٦	٤,٥١٤,٩٨٣	٤,٥٥١,٠٠٠	٣٦,٠١٧	إنتاج الأغذية	
٪١,٩٢	٢,٨٤٠,٠١٥	٣,٤٢١,٦٠٠	٥٨١,٥٨٥	النقل	
٪١٠٠,٠٠	١٢٤,٧٤٤,٦٣٤	١٧٧,٨٠٣,٠٥٧	٥٣,٠٥٨,٤٢٣		

تتم كافة استثمارات هذا الصندوق في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	
١٥٦,٩٢٧,١٥٩	١٧٧,٨٠٣,٠٥٧	القيمة العادلة كما في بداية السنة
١٠,٨٧٢,٢٢٨	٨٩٦,١٩٦	صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٧٠,٦٥٥	١١,٢٠٣,٣٤٧	صافي ربح محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٦٦١,٢٤٠)	٣٩,١٥٤,٠٥٩	صافي ربح (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٢,٦٠٨,٨٠٢	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩	القيمة العادلة كما في نهاية السنة

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

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد يتم تحميل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك. يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنويًا، ويتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١٪ سنويًا يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة قدرها ١,٨٦٤,٢٧٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١,٣٣٥,١٨٠ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٤٢٦,٥٥٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١٩١,٦٢٤ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه.

تم إظهار أتعاب الإدارة المستحقة والأتعاب الأخرى المستحقة لمدير الصندوق في نهاية الفترة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

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

٢٠٢٠ الوحدات	٢٠٢١ الوحدات	
١٣٨,٩٦٨	٣١٠,٠٤٠	مملوكة من قبل صناديق تحت نفس الإدارة
٤١,٠٠٦	٢٤,٨٣٦	مملوكة من قبل موظفي البنك
<u>١٧٩,٩٧٤</u>	<u>٣٣٤,٨٧٦</u>	

٦- 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 سداه 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 والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق 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 إعداد كل قوائم مالية.

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 والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسبيلها 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 الفترة الحالية أو السنة السابقة.

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

٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام

المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المتداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
-	-	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
-	-	١٧٧,٨٠٣,٠٥٧	١٧٧,٨٠٣,٠٥٧

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩	-	٢٢٩,٠٥٦,٦٥٩	الموجودات
١٨٧,٠٠١	-	١٨٧,٠٠١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٧٣٧,٨٦٠	-	١٨,٧٣٧,٨٦٠	توزيعات أرباح مدينة نقدية وشبه نقدية
٢٤٧,٩٨١,٥٢٠	-	٢٤٧,٩٨١,٥٢٠	إجمالي الموجودات
٩٩٣,١٥١	-	٩٩٣,١٥١	المطلوبات
٢١٢,٥٤٢	-	٢١٢,٥٤٢	أتعاب إدارة مستحقة
١,٢٠٥,٦٩٣	-	١,٢٠٥,٦٩٣	مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

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

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
			الموجودات
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٧,٨٠٣,٠٥٧	-	١٧٧,٨٠٣,٠٥٧	
١٣,٨٢٥,٩٠٢	-	١٣,٨٢٥,٩٠٢	نقدية وشبه نقدية
١٩١,٦٢٨,٩٥٩	-	١٩١,٦٢٨,٩٥٩	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٨٠٧,٤٩٦	-	٨٠٧,٤٩٦	
١٨١,٩٥٠	-	١٨١,٩٥٠	مصاريف مستحقة الدفع
٩٨٩,٤٤٦	-	٩٨٩,٤٤٦	إجمالي المطلوبات

٨- آخر يوم للتقويم

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

٩- 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 اعتراقًا بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضًا 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 الاعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسره.

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.

١٠- 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).