شركة العربي الوطني للاستثمار

(مساهمة سعودية مقفلة - مرخصة من هيئة السوق المالية)



صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية ٢٠٢١ (التقرير السنوي)

	محتوى تقارير الصندوق		
	اسم صندوق الاستثمار أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته سياسة توزيح الدخل والأرباح تقديم تقارير الصندوق (عند الطلب وبدون مقابل) وصف المؤشر الاسترشادي والموقع الالكتروني لمزود الخدمة	.1 .7 .7 .8	أ- معلومات صندوق الاستثمار
۲	جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة: أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية ج. أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية د. عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية ه. قيمه الارباح الموزعة لكل وحدة و. نسبة المصروفات ز. نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق	-1	
٣	سجل أداء يغطي ما يلي: أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، خمس سنوات ومنذ التأسيس ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، ومنذ التأسيس ج. جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والاتعاب وظروف الإعفاءات د. قواعد حساب بيانات الأداء التغييرات الجوهرية خلال الفترة ممارسات التصويت السنوية. ممارسات التصويت السنوي: أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق ج. وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته ج. وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق و. مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق و. مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق	-Y -F -E -O	ب- أداء الصندوق
1	 الموعودات التي تمت متعسه والقرارات القيادرة بسالها بعا في دنك آداء الطيندوق وعطيق القيندوق وهدافة السم وعنوان ومدير الصندوق اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة تقاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق أي معلومات إضافية من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار بشأن أنشطة الصندوق نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق. بيانات ومعلومات أخرى بيانات ومعلومات أخرى مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام 		ج- مدير الصندوق
٧	 ١. اسم وعنوان أمين الحفظ. ٢. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات أمين الحفظ 		د- أمين الحفظ
٧	 اسم وعنوان مشغل الصندوق وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق 		ه- مشغل الصندوق
V	۱ - اسم وعنوان مراجع الحسابات		و- مراجع الحسابات
٧	ئم المالية لفترة المحاسبة السنوية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	القواة	ز- القوائم المالية

أ- معلومات عن صندوق الاستثمار

١- اسم صندوق الاستثمار

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية

٢- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته.

يهدف الصندوق إلى تحقيق أرباح رأسمالية طويلة الأجل، وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية للأسهم النقية ومن أجل تقليل المخاطر فإن الصندوق يهدف أيضا إلى تنويع استثماراته من خلال الاستثمار في مجموعة مختلفة من قطاعات السوق والأسهم المختلفة في كل قطاع. سيقوم مدير الصندوق بإدارته بطريقة نشطة وذلك عن طريق انتقاء أفضل الأسهم من ضمن بيئة الاستثمار. وسيعمل مدير الصندوق على تحقيق أداء أعلى من أداء المؤشر دون أي ضمان من المدير لذلك أو مسؤولية عليه بهذا الخصوص.

٣- سياسة توزيع الدخل والأرياح

الصندوق هو عبارة عن صندوق تراكم دخل يعاد استثمار صافي دخله فيه، بما في ذلك الأرياح الموزعة على الأسهم، ولا يتم توزيعه على شكل حصص في الأرياح على وحدات الاستثمار.

٤- تقديم تقارير الصندوق

وفقاً للائحة صناديق الاستثمار سيقوم مدير الصندوق بإعداد التقارير السنوية (بما في ذلك القوائم المالية السنوية المراجعة) والبيان ربع السنوي واتاحتها في الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق والموقع الإلكتروني للسوق او أي موقع اخر تحدده هيئة السوق المالية وستكون تلك التقارير متاحة لكل مشترك بناءً على طلب كتابي منه بدون تحميله أي مصاريف نظير ذلك. يتم طلب هذه التقارير كتابياً من مدير الرقابة والالتزام لدى مدير الصندوق على عنوانه.

٥- وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الالكتروني لمزود الخدمة

ان المؤشر الإسترشادي للصندوق هو ستاندارد آند بورز المحلي للأسهم السعودية النقية. ويمكن الحصول على معلومات الجهة المزودة للمؤشر من خلال الموقع الالكتروني www.standardandpoors.com يعتمد في حسابه على الأسهم الحرة المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق

ب- أداء الصندوق				
			١- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاثة الأخيرة:	
7.19	7.7.	7.71		
172,431,322	19.,789,012	257,082,102	أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية	
8.85	10.18	13.85	ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية	
9.30	10.18	14.50	ج (١) - أعلى قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	
7.79	6.88	10.03	ج (٢) - أقل قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	
19,478,385	18,724,982	18,559,003	د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة	
	لا ينطبق		هـ قيمة الارباح الموزعة لكل وحدة	
1.98%	2.07%	%٢,١٢	و- نسبة المصروفات	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (١) - نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (٢) - مدة انكشاف الأصول المقترضة	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (٣) - تاريخ استحقاق الأصول المقترضة	
%.,٤٢	%°,۲۸	%٢,٦٠-	ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق	

٢- سجل الأداء:							
	سنة	۳ سنوات	٥ سنوات	منذ التأسيس			
أ- العائد الإجمالي	36.06%	78.98%	104.24%	38.52%			
* -	السنة	الأداء	السنة	الأداء			
	7.17	8.61%	7.17	3.26%			
	7.18	24.76%	7.17	10.51%			
ب- العائد الإجمالي السنوي	7.18	10.33%	7.19	14.37%			
	7.10	-9.61%	15.01%				
	7.17	7.94%	7.71	36.06%			
	رسوم الإدارة	اجمالي المصاريف الاخرى	اجمالي المصروفات	نسبة المصروفات			
ج- نسبة المصروفات	4,132,881	925,859	5,058,740	%٢,١٢			
		إ يوجد ظروف منح الإعفاءات من أي رسوم أو تخفيضها – لا ينطبق					
د- قواعد حساب بيانات الأداء	واعد حساب بيانات الأداء لقد تم تطبيق جميع قواعد حساب بيانات الأداء بشكل متسق						

٣- التغييرات الجوهرية خلال الفترة

لم تحدث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق

٤- ممارسات التصويت السنوية

قرار التصويت	موضوع التصويت	تاريخ الجمعية العمومية	اسم المصدر
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية الغير عادية	۲۰۲۱/۰٤/۱٤	الدريس
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية الغير عادية	7.71/.2/17	المراعى
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية العادية	7.71/. ٤/١٣	سابك
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية الغير عادية	۲۰۲۱/۰٤/۱۱	البلاد
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية العادية	۲۰۲۱/۰٤/۱۱	أسمنت الجنوب
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية العادية	7.71/17/19	أسمنت الجنوب
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية العادية	۲۰۲۱/۱۲/۰۸	سليمان الحبيب
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية العادية		
الموافقة على التصويت	التصويت على سياسة توزيع الأرباح	7.71/11/2.	اس تي سي
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية العادية	7.71/11/78	أسمنت السعودية
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية العادية		
ال افتة ما التي يت	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح	7.71/11/10	الجزيرة
الموافقة على التصويت	مرحلية		
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية الغير عادية	۲۰۲۱/۱۱/۰٤	بوبا العربية
امتناع عن التصويت	الجمعية العمومية الغير عادية	۲۰۲۱/۰٤/۲٦	اس تي سي

٥- تقرير مجلس إدارة الصندوق:

أ- أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق	٠,١	السيد/ بسام بن راشد المبارك	(رئیساً)
ونوع العضوية	.۲	السيد/ فهد بن عبد العزيز القاضي	روت (عضو)
	.٣	السيد/ وليد بن ناصر المعجل	(عضو)
	٤.	الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي	(عضو مستقل)
	٥.	السيد / ناصر بن عبد الله اله	(عضو مستقل)

السيد/ بسام بن راشد المبارك (رئيساً)

رئيس الاستثمارات الاستراتيجية بالبنك العربي الوطني، وشغل قبل ذلك منصب الرئيس التنفيذي لشركة العربي الوطني للاستثمار ورئيس إدارة الوساطة المحلية والعالمية لدى شركة العربي الوطني للاستثمار، ولديه ٢٥ سنة من الخبرة في المصرفية الاستثمارية، وقبل انضمامه لشركة العربي الوطني للاستثمار عمل لدى البنك السعودي الفرنسي، ويحمل شهادة بكالوريوس في العلوم السياسية من "جامعة الملك سعود."

السيد/ فهد بن عبد العزيز القاضي (عضو)

رئيس منظومة التجزئة المصرفية سابقاً لدى البنك العربي الوطني، ولديه خبرة مصرفية لأكثر من ٣٠ سنة عمل بها في قطاع مصرفية الأفراد، ويحمل شهادة بكالوريوس في الاقتصاد من "جامعة الملك سعود."

السيد/ وليد بن ناصر المعجل (عضو)

رئيس المصرفية الإسلامية في البنك العربي الوطني، ولديه خبره ١٧ سنة في المصرفية الإسلامية في قطاع البنوك، وقد شغل قبل ذلك منصب مدير المطلوبات في المصرفية للإسلامية لدى البنك السعودي البريطاني، ويحمل شهادة البكالوريوس في التسويق من "جامعة الملك فهد للبترول والمعادن."

الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي (عضو مستقل)

أستاذ التحليل المالي والمراجعة في كلية إدارة الإعمال بجامعة الملك سعود، وعمل سابقاً كمستشار لدى مؤسسة النقد العربي السعودي (ساما) وجمعية المحاسبين القانونيين السعوديين وحالياً يعمل كمستشار لدى جمعية المحاسبين القانونيين الخليجية، وهو عضو في العديد من جمعيات ومنظمات المحاسبة المحلية والاقليمية والعالمية، ويحمل شهادة الدكتوراه في المحاسبة من "جامعة ويلز" في المملكة المتحدة وشهادة الماجيستير في العلوم المالية والإدارية من جامعة الملك سعود وشهادة البكالوريوس في العلوم المالية والإدارية من جامعة الملك سعود.

السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي (عضو مستقل)

رئيس قسم الاستثمار في شركة التعاونية للتأمين بين عامي ١٩٩٢ و٢٠١٥ م وقبل عمله في شركة التعاونية للتأمين عمل بالبنك السعودي الهولندي والبنك السعودي للاستثمار ومجموعة سامبا المالية ولديه خبرة تزيد عن ٣٥ عاماً في مجال الاستثمار والبنوك والتأمين، ويحمل درجة الماجستير من جامعة اوهايو – امريكا في الصحافة وتبادل المعلومات وشهادة البكالوريوس من جامعة الرياض في العلاقات العامة وتبادل المعلومات.

تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي

الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق العام طرفاً فيها ويشمل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق وعقود تقديم خدمات الحفظ ولا يشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.

ب- نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق

ج- وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته

وق. ب مصالح يفصح عنه مدي الصندوق وفقاً للائحة					
ے مصالح بفصح عنه مدی الصندوق وفقا للائحه	- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.				
3 3 7 9 11 6 17 9					
	صناديق الاستثمار.				
المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق، لمراجعة					
ل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) المتطلبات					
ئة السوق المالية.	ِئحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هب	المنصوص عليها في لا			
) من لائحة صناديق الاستثمار والتي تم الإشارة إليها في	لتغييرات المنصوص عليها المادتين (٦٢) و (٦٣	 الموافقة على جميع ال 			
فقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما	كام وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موا	في هذا الشروط والأحا			
		ينطبق).			
واء أكان عقداً أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق	ة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (س	- التأكد من اكتمال ودق			
د من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق	ر الصندوق وإدارته للصندوق العام إضافة للتأك	بالصندوق العام ومدي			
	مجلس هيئة السوق المالية.				
لوحدات وفقأ لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة					
	0	صناديق الاستثمار.			
ن الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية	متضمن تقييم أداء وحودة الخدمات المقدمة و	- ·			
ن الاستثمار، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق					
	، مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام ا				
تعبيدون وللمورد في تركب عبدويق الرسميدون. دوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال					
وي وقع سيست و بربرد عدير عبددون عيا	ر الطبندوق مع المصطور المتعققة بأكبول الطبنة لله بالصندوق وكيفية التعامل معها.				
مماحة مالك المحدادي	ته بالطبندوق وديفيه النعاش شعها. ن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق				
	ا تيه واهتمام ومهاره وعنايه وحرص وبما يحفو اعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرار				
بيالها المشار إليها في الفقرة (م) من المادة (٩) من					
ؤولياته بما يحقق مصلحة مالكى الوحدات وفقاً					
. 1 • \$11 . 11	وق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.		المستقدة الم		
ي حال حضر اجتماعين بالسنة وهو الحد الأدنى لعدد			د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة		
ضور كل اجتماع من اجتماعات مجلس إدارة الصندوق			الصندوق		
	-	لكافة الصناديق التقلب			
ارات كافة الصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير					
ىدة ويجدد تلقائيا.	مع كل عضو مجلس إدارة مستقل هي سنة واح	الصندوق ومدة العقد			
ه- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين في حال وجود أي تعارض مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق فسوف يفصح عنها					
لع عصو مجس إدارة الطبندوق					
ومضائح الطبندوق					
أسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو		اسم العضو	و- مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي		
 ٥. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية ٦. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية 	صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي		يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق		
 ١٠. طبعتوى المبارك للطبخوك السيودية ٧. صندوق العربي للأسهم السعودية 	 ۳. صندوق المبارك للاكتتابات الأولية 	السيد/ بسام بن راشد المبارك			
٨. صندوق العربي المتوازن	٤. صندوق المبارك للأسهم السعودية				
 مندوق المبارك للأسهم السعودية النقية 	١. صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي				
7. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية ٧. مندية المبارك للصكوك السيادية السعودية	٢. صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي	السيد/ فهد بن عبد العزيز القاضي			
 ۷. صندوق العربي للأسهم السعودية ٨. صندوق العربي المتوازن 	 ٣. صندوق المبارك للاكتتابات الأولية ٤. صندوق المبارك للأسهم السعودية 				
 عدوق المبارك للأسهم السعودية 	مستوري المبارك للمتاجرة بالريال السعودي مستوري				
 ع. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية 	صندوق المبارك للمتاجرة بالرواح السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي	السيد/ وليد بن ناصر المعجل			
 ٦. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية 	 ٣. صندوق المبارك للاكتتابات الأولية 				
 ٦. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية ٥. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية 	١. صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي				
صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي 	الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي			
 ٦. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية ٥. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية 	١. صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي			
	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية 	الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي			
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السيادية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية A. صندوق العربي المتوازن O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للمحكوك السيادية السعودية	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي 				
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية V. صندوق العربي المتوازن A. صندوق العربي المتوازن O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية V. صندوق العربي للأسهم السعودية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للاكتتابات الأولية 	الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي			
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السيادية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية A. صندوق العربي المتوازن O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي 		ن المحمد عالت التحتي مناقشتما		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية V. صندوق العربي المتوازن A. صندوق العربي المتوازن O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية V. صندوق العربي للأسهم السعودية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للاكتتابات الأولية 	السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي	ز- الموضوعات التي تمت مناقشتها مالة بايات الم ادرة بثأنمار ما في ذاك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية V. صندوق العربي المتوازن A. صندوق العربي المتوازن O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية V. صندوق العربي للأسهم السعودية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للاكتتابات الأولية 		والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السيادية السعودية C. صندوق العربي الأسهم السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السعودية C. صندوق العربي للأسهم السعودية C. صندوق العربي المتوازن C. صندوق العربي المتوازن	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأشهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأشهم السعودية 	السيد/ناصر بن عبدالله الهلابي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١			
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية V. صندوق العربي المتوازن A. صندوق العربي المتوازن O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية V. صندوق العربي للأسهم السعودية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأكتتابات الأولية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم المعودية 	السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١ إنه في يوم الاربعاء الموافق 31 مارد	والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السيادية السعودية C. صندوق العربي الأسهم السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السعودية C. صندوق العربي للأسهم السعودية C. صندوق العربي المتوازن C. صندوق العربي المتوازن	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأشهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأشهم السعودية 	السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١ إنه في يوم الاربعاء الموافق 31 مارد	والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السيادية السعودية C. صندوق العربي الأسهم السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السعودية C. صندوق العربي للأسهم السعودية C. صندوق العربي المتوازن C. صندوق العربي المتوازن	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتتابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية 	السيد/ناصر بن عبدالله الهلايي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١ إنه في يوم الاربعاء الموافق 31 ماره النصاب القانوني للمجلس قام المع	والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السيادية السعودية C. صندوق العربي الأسهم السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السعودية C. صندوق العربي للأسهم السعودية C. صندوق العربي المتوازن C. صندوق العربي المتوازن	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية برالسنوي المختصر لعام ٢٠٢٠. 	السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١ إنه في يوم الاربعاء الموافق 31 مارب النصاب القانوني للمجلس قام المج	والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السيادية السعودية C. صندوق العربي الأسهم السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية السعودية C. صندوق العربي للأسهم السعودية C. صندوق العربي المتوازن C. صندوق العربي المتوازن	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية برالسنوي المختصر لعام ٢٠٢٠. 	السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١ النحق 31 مارد النصاب القانوني للمجلس قام المع المحلس قام المع عرض التقرير السنوي والتقرر . مراجعة القرارات السابقة لم	والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية V. صندوق العربي للأسهم السعودية V. صندوق العربي المتوازن A. صندوق العربي المتوازن	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية برالسنوي المختصر لعام ٢٠٢٠. 	السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١ النحة قل 13 ماره النصاب القانوني للمجلس قام المع المجلس قام المع والتقرير السنوي والتقرير . مراجعة القرارات السابقة لم	والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		
C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية V. صندوق العربي للأسهم السعودية O. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية C. صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية V. صندوق العربي للأسهم السعودية V. صندوق العربي المتوازن A. صندوق العربي المتوازن	 صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للاكتئابات الأولية صندوق المبارك للأسهم السعودية صندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية سندوق المبارك للأسهم السعودية برالسنوي المختصر لعام ٢٠٢٠. 	السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢١ النحق 31 مارد النصاب القانوني للمجلس قام المع المحلس قام المع عرض التقرير السنوي والتقرر . مراجعة القرارات السابقة لم	والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء		

- . مقدمة عن التغير في حجم الأصول المدارة للصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة.
 - ٧. أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق.
 - ٨. شرح تفصيلي عن صناديق الأسّهم المحلية والتي يشرّف عليها مجلس الإدارة.
 - الاكتتابات التي تمت خلال الفترة وحجم الاستثمار بها من خلال الصندوق.
 - عرض القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للموافقة عليها.
- ١١. مراجعة تعيين مراجع الحسابات وتكليفه بتدقيق ومراجعة القوائم المالية للصناديق المتوافقة مع الضوابط الشرعية للسنة المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١.
 - ١٢. مناقشة التقرير الخاص بالالتزام.
 - ١. مناقشة أى تعدى لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد.
 - ١٤. مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد.
 - ١٥. مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية.
 - ١. مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة.
 - ١٧. عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة.
 - . إخطار مجلس الإدارة بالبدء في تحديث ملخص الافصاح المالى للصندوق وتحديثه في ملخص المعلومات الرئيسية ومذكرة المعلومات للصندوق وفقاً للبيانات المالية المدققة لسنة ٢٠٢٠.

وهذا بعد مناقشة ومراجعة كافة الموضوعات المطروحة على المجلس أعلاه فقد قرر مجلس إدارة الصندوق الآتي:

- اعتماد القوائم المالية المدققة لصناديق الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر
 ٢٠٢٠ وتقرير مراجع الحسابات بهذا الخصوص.
- الموافقة على إعادة تعين السادة/ مكتب إرنست ويونغ كمراجع للحسابات، وتكليفهم بتدقيق ومراجعة القوائم المالية السنوية والنصف السنوية لصناديق الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية التي تنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
 - ✓ تحديد أتعاب مراجع الحسابات، السادة/ مكتب إرنست ويونغ، عن السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م للقوائم
 المالية السنوية والنصف سنوية.
 - الموافقة على التقرير السنوي والتقرير السنوي المختصر من قبل مدير الصندوق.
 - ✓ إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق.
 - - ✓ اعتماد محضر الاجتماع السابق لمجلس الإدارة.

الاجتماع الثاني – أغسطس ٢٠٢١

إنه في يوم الثلاثاء الموافق ٣١ اغسطس ٢٠٢١م تم عقد الاجتماع الثاني لمجلس إدارة الصندوق بالرياض وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:

- . مراجعة التفويضات الخاصة بإدارة الصندوق (النظام الأساسي لتكوين مجلس إدارة الصندوق، السياسات المتعلقة بالمشاركة في الاكتتابات الأولية، السياسات المتعلقة بحقوق التصويت).
 - ٢. نظرة عامة على السوق.
 - ٣. تقييم السوق والقطاع.
 - ٤. ملخص الاقتصاد الكلي.
 - ٥. مقدمة عن التغير في حجم الأصول المدارة للصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة.
 - أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق.
 - ٧. شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المحلية والتي يشرف عليها مجلس الإدارة.
 - الاكتتابات التي تمت خلال الفترة وحجم الاستثمار بها من خلال الصندوق.
 - · عرض تقييم المخاطر للصندوق والمعايير المستخدمة في التقييم
 - مناقشة التقرير الخاص بالالتزام
 - ١١. مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد.
 - ١٢. مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد.
 - مناقشة الغرامات ان وجدت
 - ١٤. مناقشة مدى موافقة الاستثمارات للشريعة.
 - ١٥. مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية واجراءات تطهير الدخل.
 - 11. مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة

وهذا بعد مناقشة ومراجعة كافة الموضوعات المطروحة على المجلس أعلاه فقد قرر مجلس إدارة الصندوق الآتي:

- · الموافقة على تحديث النظام الأساسي لتكوين مجلس إدارة الصندوق.
- الموافقة على تحديث السياسات المتعلقة بالمشاركة في الاكتتابات الاولية.
 - ightharpoonupالموافقة على تحديث السياسات المتعلقة بحقوق التصويت.
- ✓ الموافقة على تحديث قائمة الأشخاص المفوضين بالتعامل على حسابات صناديق الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية
 - اعتماد محضر الاجتماع السابق لمجلس الإدارة.

ج- مدير الصندوق	
شركة العربي الوطني للاستثمار (العربي للاستثمار) مبنى العربي للاستثمار - شارع المؤيد الجديد حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٠٠٠، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: ٨٠٠١٢٣٠.۵۵	۱- اسم وعنوان مدير الصندوق
الموقع الرفعاروي، هداله ۱۳۷۵ (۱۳۷۰ ۱۳۱۰ ۱۳۷۰ ۱۳۷۰ ۱۳۷۰ ۱۳۷۰ ۱۳۷۰ ۱۳۷۰	٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن
يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمار للمشتركين تزيد عن المؤشر الإرشادي، وذلك من خلال التركيز في الاستثمارات ذات العائد الجيد. تركزت استثمارات الصندوق في القطاع البنكي بمتوسط استثمار تزيد عن ٣٩% من حجم الصندوق خلال الفترة وكان لقطاع المواد الأساسية استثمارات قدرت بمتوسط ١٧%. وكان أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر عوائد تقل بمقدار	 ٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة
يعتمد أداء الصندوق على خلال عام ٢٠٢١ حقق الصندوق العوائد السنوية التالية:	٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة
١٥,١٦ الألربع الأول ١٠,٤٦ الألربع الثاني ١٥,١٦ اللربع الثالث ١,٢٥ الألربع الرابع الرابع الثاني	
حيث كان المؤشر الإرشادي للصندوق خلال السنة كالتالي:	
۱۸٫۱۷%للربع الاول ۱۱٫۲۰%للربع الثاني ۳٫۷۰%للربع الثالث ۱٫۷۱%للربع الرابع التابع (۳۸٫٦%سنة ۲۰۲۱	
تاريخ التغيير تفاصيل التغيير	
تعيين العضو السيد/ وليد بن ناصر المعجل بديلا للعضو السيد/ فهد بن عبد العزيز المحيميد في مجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الضوابط الشرعية تعديل ارقام المواد بما يتوافق مع لائحة الصناديق الاستثمارية المحدثة الصادرة من هيئة السوق المالية. تغيير اسم مؤسسة النقد العربي السعودي إلى البنك المركزي السعودي. تغيير اسم مؤسسة النقد العربي السعودي المضافة إلى 10% حيث يمكن تعديلها من وقت لأخر. إعادة صياغة لبعض الفقرات الفرعية لتوضيح المعنى. استقالة العضو السيد/ روبير مارون عيد عضو مجلس إدارة شركة العربي الوطني للاستثمار. الاستراتيجية" تعديل المسمى الوظيفي للسيد/ وليد بن ناصر المعجل الى رئيس المصرفية الإسلامية الوطني البنك العربي الوطني من رئاسة قطاع خدمات التجزئة المصرفية في البنك العربي الوطني البنك العربي الوطني البنك العربي الوطني المصرفية والبنك العربي الوطني البنك العربي الوطني البنك العربي الوطني البنك العربي المصرفية الإسلامية الوطني المصرفية في البنك العربي الوطني المصرفية في البنك العربي الوطني المصرفية في البنك العربي الوطني الوطني الوطني المصرفية في البنك العربي الوطني الوطني الوطني الوطني الوطني المصرفية في البنك العربي الوطني الوطني الوطني الوطني المضرفية في البنك العربي الوطني الو	٥- تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق
لا يوجد أي معلومات اخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار	 ٦- أي معلومة اخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار
۷ -(ب)- نسبة الرسوم المحتسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق التي يستثمر فيها الصندوق	٧ -(أً)- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق
لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة	 ٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة
لا توجد بيانات ومعلومات أخرى	٩- بيانات ومعلومات أخرى
سنتان	٠٠- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق
لا يوجد	 ١١- نسبة مصروفات كل الصناديق المستَثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام

د- امين الحفظ	
شركة البلاد المالية	١- اسم وعنوان أمين الحفظ
المملكة العربية السعودية	
البلاد المالية، المركز الرئيسي	
طريق الملك فهد -العليا ص.ب ١٤٠، الرياض ١١٤١١	
فاکس ۱۲۰۳۹۸۹۹ ۰۰۹۳۳۱۱۲۰۳۹۸۹۹	
هاتف موحد: ٩٢٠٠٠٣٦٣٦	
الموقع الالكتروني:www.albilad-capital.com	
البريد الالكتروني: custody@albilad-capital.com	
سيقوم أمين الحفظ بحفظ سجلات وحسابات الأصول والمطلوبات والمصروفات المتعلقة بالصندوق. سيتم حفظ أصول الصندوق في	٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته
إدارة أو أكثر من إدارات الحفظ في مختلف المؤسسات المالية التي يختارها مدير الصندوق. وسيتم فصل أصول الصندوق فصلا واضحا	
عن أصول المدير وعن أول صناديق الاستثمار الاخرى وعن أصول أي جهة أخرى ذات علاقة	

ه - مشغّل الصندوق	
شركة العربي الوطني للاستثمار (العربي للاستثمار)	١- اسم وعنوان مشغّل الصندوق
مبنى العربيّ للاستثمّار - شارع المؤيد الّجديد	
حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني	
ص.ب. ٩٠٠٠٠، الرياض ١١٣١١	
المملكة العربية السعودية	
الهاتف الموحد: ٨٠٠١٢۴٠٠۵٥	
الموقع الالكتروني: www.anbinvest.com.sa	
تقييم أصول الصّندوق وفقاً لما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق والاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وإعداد سجل مالكي الوحدات	٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته
وحفظه في المملكة كما هو منصوص عليه في لائحة صناديق الاستثمار. كما يحق لمشغل الصندوق تعيينً مشغل صندوق من الباطن	

و - مراجع الحسابات	
إرنست أند يونغ	١ - اسم وعنوان مراجع الحسابات
طريق الملك فهد	
ص.ب.٢٧٣٢، برج الفيصلية، الدور ٦	
الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية	
ت: ۲۷۳٤۷٤ (۱۱) ۲۷۳٤۷٤	

ز- القوائم المالية

القوائم المالية لصندوق المبارك للأسهم السعودية النقية في نهاية فترة عام ٢٠٢١، أُعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱



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 ١٤٦١

۰۹۲-۱۱۱۲۷۳ ۵۷۶ فاکس: ۲۷۳۰ ۵۷۳۰ ۱۱۲۲۳+

هاتف: ۸۹۸۹ ۱۱ ۲۱۵ +۹۲۹

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

> تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق المبارك للأسهم السعودية النقية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصًا للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتاك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالى في الصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهنى خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

• تحديد وتقويم مخاطر التحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.



تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

/ راشد سعود بن رشود محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٦٦)

الریاض: ۲۷ شعبان ۱۶۶۳هـ (۳۰ مارس ۲۰۲۲)

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار) قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

۲۰۲۰ ريال سعودي	۲۰۲۱ ريال سعودي	إيضاح	
۱۷۷,۸۰۳,۰۵۷	7 £ 7,009, £ 1 £	٧	الموجودات موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مدينة
17,470,9.7	1 £ , \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \		نقدية وشبه نقدية
191,774,909	Y0A,£71,10£		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
1.V,£97 111,90.	1,1£.,A7V YWA,1A0	٨	ا لمطلوبات أتعاب إدارة مستحقة مصاريف مستحقة الدفع
٩٨٩,٤٤٦	1, 479, . 0 7		إجمالي المطلوبات
19.,749,014	Y = Y , . A Y , Y . Y		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
191,774,909	Y0A,£71,10£		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
14,775,947	11,009,	٤	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
1.,14	17,10		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

۲۰۲۰ یال سعودي ریال سعودي	اپضاح	
۸,۲۲۰,٦٧٠ ٣٠,١٢٨,١٧١	٧	الدخل صافي الربح المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من
10,089,181 87,97.,772	٧	خلال الربح أو الخسارة صافي الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,0Y. 0,0£0,7.8°		 توزیعات أرباح ایرادات أخری
ΥΛ,٣٦٣, ٤٦٣ ٧٣, ο ٩٦ , λ ٩ 9		إجمالي الدخل
(۲,917,777) (£,177,AA1) (077,079) (970,A09)	٨	المصاریف أتعاب إدارة أتعاب أخرى
(°, · · · ·)		إجمالي المصاريف
75,1177 71,071,109		صافي دخل السنة
<u> </u>		الدخل الشامل الآخر للسنة
7 £, \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار) قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

۲۰۲۰ ريال سعو <i>دي</i>	۲۰۲۱ ريال سعودي	
177,571,777	19.,789,018	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية السنة
7 £, 117	٦٨,٥٣٨,١٥٩	صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل للسنة
7, · £7, 0 £ £ (17, 771, 070)	£7,.90,£91 (£0,191,.71)	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال السنة وحدات مستردة خلال السنة
(٦,٦٧٨,٩٨١)	(٢,٠٩٥,٥٧٠)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
19.,789,018	Y 0 V , . A Y , 1 . Y	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية السنة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة:
۲۰۲۰ الوحدات	۲۰۲۱ الوحدات	
19,577,770	1	الوحدات في بداية السنة
77.4.49 (1,277,797)	٣,٣٨٩,٢٩٤ (٣,०००,٢٧٣)	وحدات مصدرة خلال السنة وحدات مستردة خلال السنة
(٧٥٣,٤٠٣)	(170,979)	صافي التغيرات في الوحدات
11,775,917	11,009,٣	الوحدات في نهاية السنة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

۲۰۲۰ ريال سعو <i>دي</i>	۲۰۲۱ ريال سعودي	
7 £, 117	٦٨,٥٣٨,١٥٩	ا لأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
(10,089,181) (5,7.7,.97)	(الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح
٤,٧٤٥,٩٤٩	70,. 77,777	
(0,547,414) 144,749	(التغيرات في رأس المال العامل: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
(£18,179) £,7.7,.97	(Y, TV £, 190) 0, £00, Y	صافي النقدية المستخدمة في العمليات توزيعات أرباح مستلمة
٤,١٨٨,٩٦٣	٣,٠٨٠,٨٠٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
7,. £7,0 £ £ (17,771,070)	£٣,.90,£91 (£0,191,.71)	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٦,٦٧٨,٩٨١)	(۲, ۰۹0,0۷۰)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٤٩٠,٠١٨)	9,777	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
17,810,97.	17,870,9.7	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
17,470,9.7	15,411,15.	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱

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 الاستثمارات في محفظة متنوعة من سندات الأسهم السعودية النقية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بما في ذلك معاملات مرابحة. تأسيس الصندوق في ٢١ شوال ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ اكتوبر ٢٠٠٥) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك")، وتتم إدارته الأن من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق"). إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو مبنى شركة العربي الوطني للاستثمار، طريق الملك فيصل، حي المربع، الرياض، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-١-١٠ 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 الوطنى للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٨.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") 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 ٢-٢١-٢٠١١ وتاريخ ١ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م). تسري اللائحة المعدلة اعتبارًا من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

اسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للسعودية والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية. فيما عدا الاستثمارات 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 بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلى بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

٤-١ الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

(۱) التصنيف

طُبقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الاثبات الأولي لها إلى فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبينة أدناه.

وعند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- ب) كأنت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
 - ج) كان عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- ◄ نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية.
 - ◄ خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.
 - موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلى والعمولة على المبلغ الأصلى القائم.

- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:
- ١- لم ينشا عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلى والعمولة على المبلغ الأصلى القائم، و
- ٢- لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، أو
- تم تخصيص الأصل، عند الاثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

تتضمن استثمارات الصندوق استثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

المطلوبات المالية

- المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة انطباق تعريف الاقتناء لأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تشتمل هذه الفئة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الإثبات

يتُم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) القياس الأولي

يتُم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرةً في قائمة الدخل الشامل.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بها.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات العمولة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة كدخل أو مصروف عمولة ودخل أو مصروف توزيعات أرباح في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلى.

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الموجودات المالبة

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يقم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكن قام بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكن قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

المطلوبات المالية

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغائه أو انتهاء مدته.

(٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموما على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا وعلى مدى العمر على أحداث التعثر بشأن أداة مالية ما خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جو هرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٤-٢ المحاسبة بتاريخ التداول

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات المالية هي التي تتطلب تسوية الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق.

٤-٣ النقدية وشبه النقدية

نتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك كما هو مبين أعلاه.

٤-٤ المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائمًا، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

٤-٦ الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً للنظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية فإن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وعليه لم يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية.

٤-٧ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- · استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
 - · الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقى للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كادوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

يتكون رأسمال الصندوق وقدره ١٨٥,٥٩٠,٠٣٠ ريال سعودي (٣٦ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٧,٢٤٩,٨٢٠ ريال سعودي)، من المراوعة ١٨٥,٥٩٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٥,٥٩٠,٠٣٠ وقد تم سداد المراوعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨,٧٢٤,٩٨٢ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وقد تم سداد كافة الوحدات المصدرة التي تمت المساهمة بها. يتكون رأسمال الصندوق من هذه الوحدات المساهم بها، وتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية. يستحق سداد هذه الوحدات المساهم بها على أساس حصة الصندوق التناسبية في صافي قيمة موجودات الصندوق عند تصفية الصندة قي.

٤-٨ صافى قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

٤-٩ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة لسندات الأسهم المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابق. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤- ١٠ صافى الربح أو الخسارة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية السنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

٤- ١١ أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقا للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة للمذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة كلياب القيمة العادلة المتكرر وقياس العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق أيضًا بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٤-١٣ تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة بتواريخ إجراء المعاملات. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

يتم اثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم اثباتها كبند من بنود صافي ربح الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

ينطلب إعداد القوائم المالية، طبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضًا من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقويم هذه الأحكام والتقديرات 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 التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

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 على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

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 أو المطلوبات الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأفضل والأفضل والأفضل والأفضل والأمثل. الاستخدام الأفول المالية المالكر الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. العالية وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٠).

۳۱ دېسمېر ۲۰۲۱

٦- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة المرجعي

تقدم التعديلات أعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- 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
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- 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.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكرًا

فيما يلي بيانًا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ القوائم الإصدار القوائم المالية للصندوق.

يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

بناءً على تقويم الصندوق، ليس من المتوقع أن يكون للمعابير أدناه آثار محتملة على الأرقام المصرح عنها والإفصاحات.

تاريخ السريان الإلزامي	البيان	المعايير
۱ ینایر ۲۰۲۳	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)
۱ ینایر ۲۰۲۲	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة	المعيار الدولي للتقرير المالي (١)
۱ ینایر ۲۰۲۲	الأدوات المالية: الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
۱ ینایر ۲۰۲۳	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)
۱ ینایر ۲۰۲۲	العقود المتوقع خسارتها: تكاليف الوفاء بالعقود	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

۲	٠	۲	١	ديسمبر	۳١	في	كما
---	---	---	---	--------	----	----	-----

		كما في	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱	
	النسبة المئويا			الأرباح/(الخسائر)
	لقيمة السوقب	बंबंदां।	القيمة السوقية	غير المحققة
لوصف		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>قطاعات</u>				
لبنوك	%£1,VY	٥٢,٢٨٠,٧٤٢	1 • 1 , 7 • ۲ , 9 9 •	£9, 777, 7£ A
لمواد الأساسية	%1V,AA	77,7 <i>0</i> 1,711	٤٣,००٩,٨٢٣	9,9.1,077
فدمات الاتصالات	%1 ٣ ,1 ٧	77, 1. 7, 17	٣٢,٠٨١,٤٨٤	۸,۲۷۸,٦٥٧
لرعاية الصحية	%٩,٧٩	1.,738,778	77, 171, £97	17,007,772
لتأمين	%٦,٧١	12,77.,.02	17,778,777	1,774,714
جزئة السلع الكمالية	% £, Y•	٤,٨٢٨,٧٠٥	1.,711,71.	0, £ 1 7, 0 7 0
لطاقة	% ٣,• ٨	٦,٣٠٠,٤٨٠	٧,٥.٢,٠.٨	1,7.1,071
جزئة الأغذية	% Y ,9 Y	0,277,.70	٧,١١٥,٥٦.	1,717,210
لخدمات الاستهلاكية	%·,o٣	1,749,776	1,797,	(07,775)
	<u> </u>	107,01,,11	7 : 7,009, : 1 :	9.,97,797
		كما في ا	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۰	
	النسبة المئوي			الأرباح/(الخسائر)
	للقيمة السوقي	التكلفة	القيمة السوقية	غير المحققة
لوصف		رىيال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تباءا لية				

	النسبة المئوب	ä		الأرباح/(الخسائر)
	للقيمة السوقي	غ <i>التكلفة</i>	القيمة السوقية	غير المحققة
الوصف		ريال سعود <i>ي</i>	ريال سع <i>و دي</i>	ريال سع <i>و دي</i>
القطاعات				
البنوك	%°°,77	٤٤,٠٨١,١٨٦	٦٣,٤٠١,٨٢١	19,77.,770
المواد الأساسية	%	٣٣,٩٦٨,٢٨٤	٤٣,٤٢٢,٩٣٥	9,505,701
خدمات الاتصالات	<u>/</u> 1•,Y1	18,789,.75	19,027,220	٥,٨٠٣,٣٧٦
الرعاية الصحية	% 9,71	9, ٤ 9 ٨, ٨ ٨ ٥	١٧,٠٨٣,٤٠٢	٧,٥٨٤,٥١٧
تجّرئة الأغذية	% £,٦٩	٤,٨١١,٦٢٨	۸,۳٤٧,١٥٩	٣,٥٣٥,٥٣١
التأمين	%£,٣9	٤,١٣٠,٧٢٩	٧,٨٠٤,٥٠٠	٣,٦٧٣,٧٧١
الخدمات التجارية والمهنية	% ٣,٣٢	0,710,710	0,191,7	٦٨٢,٩٨٥
تجزئة السلع الكمالية	% ۲,۷۲	7, 5 5 5, 7 50	٤,٨٣٠,٠٠٠	7,710,700
إنتاج الأغذية	% ٢,0٦	٤,01٤,9٨٣	٤,001,	٣٦,٠١٧
نق <i>ل</i> نق <i>ل</i>	%1,9Y	۲, ۸٤٠, ۰١٥	٣,٤٢١,٦٠٠	011,010
	/////////////////////////////////////	175,755,775	177, 1. 7, . 07	٥٣,٠٥٨,٤٢٣
	=====			

فيما يلي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

۲۰۲۰ ريال سعودي	۲۰۲۱ ريال سعودي	
107,977,109	1 7 7 , 7 , 7 , . 9 7	۱ ینایر
$(\Upsilon, \Lambda\Lambda \Upsilon, 9 \cdot \Upsilon)$	$(\Upsilon, \Upsilon \circ \Upsilon, \cdot \wedge \wedge)$	صافى شراء (مبيعات) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
`	۳۰,۱۲۸,۱۷۱	صافي ربح مُحقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	W11 A W W11/	صافي الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من
10,089,181	*** , ** * * * * * * * * *	خلال الربح أو الخسارة
177,4.5,.07	Y £ 0 0 9 , £ 1 £	في ۳۱ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) ٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد تحمل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق وذلك عند الاشتراك.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنويًا، ويتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة الى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠٪ سنويًا يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٤,١٣٢,٨٨١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٩١٢,٧٦٢ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٩٢٥,٨٥٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٠١٥) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه

تم إظهار أتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق في نهاية السنة في قائمة المركز المالي.

يشتمل حساب مالكي الوحدات في ٣١ ديسمبر على الوحدات المملوكة على النحو التالي:

	۲۰۲۱ الوحدات	۲۰۲۰ الوحدات
صناديق مداره من قبل مدير الصندوق موظفو البنك	777,11A -	11£,.90 77,079
	* 77,11A	10.,775

٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، بخلاف النقدية وشبه النقدية، المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 7.7. 7.71 ريال سعودي ريال سعودي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 177, 1. 7, . 07 727,009,212 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة 9 . , 7 . . توزيعات أرباح مدينة 177, 1. 4, . 07 727,70.,.12 7.7. 7.71 رىيال سعودي رىيال سىعودي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ۸.٧,٤٩٦ 1,11,17 أتعاب إدارة مستحقة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) ٢٠٢١ دبسمبر ٢٠٢١

١٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثمار اته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية 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.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى 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 تسييلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

التسلسل الهرمى للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر. لا توجد أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ىتخدام	القيمة العادلة باس	قياس		
غير القابلة للملاحظة	القابلة للملاحظة	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة	ti	
(المستوى ٣) ريال سعودي	(المستوى ٢) ريال سعودي	(المستوى ١) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	عما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
		7 : 7,009, : 1 :	7 £ 7,009, £ 1 £	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
<u> </u>	-	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	177,1.4,00	أو الخسارة

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسييلها على الفور.

> إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) ٣١ دبسمبر ٢٠٢١

١١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب الإدارة المستحقة. لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية على شكل نقدية وشبه نقدية وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح المدينة والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من أعمالها العادية وناتجة مباشرة منها.

تخضع العمليات المالية الخاصة بالصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. اعتمد الصندوق سياسة التعامل فقط مع الجهات ذات الملاءة الائتمانية، والتي تكون المخاطر الائتمانية لها منخفضة. يسعى الصندوق إلى مراقبة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة ليست ذات علاقة والتقييم المستمر للملاءة الائتمانية لتلك الأطراف الأخرى. يحتفظ الصندوق بالحسابات البنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

۲۰۲۰ ري <u>ا</u> ل سعودي	۲۰۲۱ ري <u>ال</u> سعودي	
14,440,9.4	9.,7 1£,811,18V	توزیعات أرباح مدینة نقدیة وشبه نقدیة
18,470,9.7	1 £ , 9 • 1 , V T V	

قامت الإدارة بإجراء تقويم وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه التقويم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة حيث أن مخاطر الائتمان ضئيلة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له.

تنص شروط وأحكام الصندوق على استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. إن استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تعتبر قابلة للتحقيق فورًا حيث إن استثمارات حقوق الملكية مدرجة في السوق المالية السعودية ويمكن استردادها في أي وقت طيلة الأسبوع. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لمتغيرات السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الحد الأقصى الناتج عن الأدوات المالية يعادل قيمتها العادلة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. تشتمل مخاطر السوق المتعلقة بالأدوات المالية الخاصة بالصندوق على مخاطر أسعار الأسهم فقط.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر المتعلقة بالتغيرات غير الإيجابية في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم نتيجة التغيرات في قيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأسهم. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس الإدارة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركز الصناعة.

. إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥٪ بتاريخ إعداد القوائم المالية. تتم التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العمولات والعملات الأجنبية، ثابتة.

الأثر على الربح والخسارة		7.71		7.7.	
		ريال سعودي		رىيال سعودي	
صافي الحركة في الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن	% ° +	17,177,971	%° +	۸, ۸۹ ۰, ۱ ۵۳	
صافي الحركة في الأرباح (الخسائر) غير المحقّقة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	% o _	(17,177,971)	<u>/</u> .o _	$(\Lambda, \Lambda 9 \cdot, 1 \circ T)$	

تركزات مخاطر أسعار الأسهم

يقدم الجدول التالي تحليلا لتركزات مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها محفظة الأسهم الخاصة بالصندوق، والتي تم قياسها بالقيمة المعادلة من خلال الربح أو الخسارة، حسب التوزيع الجغرافي (وفقًا لمكان الإدراج الأولي للأطراف الأخرى).

r. r.	r. r1	النسبة المئوية لسندات الأسهم والوحدات في الصناديق
%1	% 1	المملكة العربية السعودية

١٢- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

نما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال ۱۲ شهرًا <i>ریال سعودی</i>	بعد ۱۲ شبهرًا <i>ریال سعودی</i>	الإجمالي ريال سعودي
موجودات وجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة زيعات أرباح مدينة ندية وشبه نقدية	7£7,009,£1£ 9.,7 1£,A11,1£.	-	7£7,009,£1£ 9.,7 1£,\11,1£.
جمالي الموجودات	701,171,105	-	Y0A,£71,10£
مطلوبات نعاب إدارة مستحقة صاريف مستحقة الدفع	1,12.,17	-	1,12.,17
جمالي المطلوبات	1, 479, . 07	-	1,779,.07

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) ٣١ دبسمبر ٢٠٢١

١١- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

	خلال ۱۲ شهرًا <i>ربال سعودي</i>	بعد ۱۲ شهرًا <i>رب<u>ا</u>ل سعودي</i>	الإجمالي ريال سعودي
3 3 6.3 - 6 1.13	177,4.5,.07	<u>-</u>	177,A.T,.07 17,R,07A,71
إجمالي الموجودات ٩٩٩٩	191,771,909		191,771,909
	۸۰۷,٤٩٦	-	۸۰۷,٤٩٦
إجمالي المطلوبات إجمالي المطاوبات	9,49,557	-	9,49,557

١٣- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في السنة هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٠ 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 اعترافًا 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.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من اضطراب لبعض الانشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الاعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم

كما بتاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تأثرت النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق بسبب تفشي كوفيد -١٩ وبصورة رئيسية نتيجة انخفاض القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق بما يتماشى مع اتجاه انخفاض أسعار الوحدات. تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. قد تؤثر هذه التطورات أيضاً على النتائج المالية والتدفقات التدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً، وسيستمر مدير الصندوق في تقويم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والنتائج المالية للصندوق.

١٥ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢).