

شركة العربي الوطني للاستثمار  
(مساهمة سعودية مقفلة)



صندوق المبارك للاكتتابات الأولية  
٢٠٢٠  
(التقرير السنوي)

---

محتوى تقارير الصندوق	
الصفحة ٢	<p>١- اسم صندوق الاستثمار.</p> <p>٢- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته.</p> <p>٣- سياسة توزيع الدخل والأرباح.</p> <p>٤- تقديم تقارير الصندوق (عند الطلب وبدون مقابل).</p>
الصفحة ٢	<p>١- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الاخيرة:</p> <p>أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية.</p> <p>ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية.</p> <p>ج- أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية.</p> <p>د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية.</p> <p>هـ- قيمة الارباح الموزعة لكل وحدة.</p> <p>و- نسبة المصروفات.</p>
الصفحة ٣	<p>٢- سجل أداء يغطي ما يلي:</p> <p>أ- العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، خمس سنوات ومنذ التأسيس.</p> <p>ب- العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، ومنذ التأسيس.</p> <p>ج- جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والاعتاب.</p> <p>د- قواعد حساب بيانات الأداء.</p> <p>٣- التغييرات الجوهرية خلال الفترة.</p> <p>٤- ممارسات التصويت السنوية.</p>
الصفحة ٧	٥- (أ) - تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي (الاجتماع الاول، مارس ٢٠٢٠).
الصفحة ٨	٥- (ب) - تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي (الاجتماع الثاني، سبتمبر ٢٠٢٠).
الصفحة ٩	<p>١- اسم وعنوان ومدير الصندوق.</p> <p>٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار.</p> <p>٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة.</p> <p>٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة.</p> <p>٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات</p> <p>٦- أي معلومة اخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار.</p> <p>٧- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.</p> <p>٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.</p> <p>٩- بيانات ومعلومات أخرى.</p>
الصفحة ١٠	<p>١- اسم وعنوان أمين الحفظ.</p> <p>٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته.</p> <p>٣- رأي أمين الحفظ.</p>
الصفحة ١٠	<p>١- اسم وعنوان المحاسب القانوني.</p> <p>٢- رأي المحاسب القانوني.</p>
الصفحة ١٠	القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية.

أ- معلومات عن صندوق الاستثمار	
١- اسم صندوق الاستثمار	
صندوق المبارك للاكتتابات الأولية.	
٢- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته	
يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل، وذلك من خلال المشاركة والاستثمار بشكل أساسي في الاكتتابات العامة الأولية لسوق الأسهم السعودية بالإضافة لحقوق الأولية، والاكتتابات المتبقية للشركات المدرجة في السوق، وأسهم الشركات المدرجة حديثاً بحد أقصى خمس سنوات من تاريخ الإدراج شريطة توافرها مع المعايير الشرعية للصندوق. وسيعد مدير الصندوق إلى تنويع استثمارات الصندوق بما يتوافق مع مجاله الاستثماري من خلال الاستثمار في مجموعة مختلفة من الشركات في قطاعات متنوعة من سوق الأسهم السعودي دون التركيز على قطاع معين. 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 والأرباح	
الصندوق هو عبارة عن صندوق تراكم دخل يعاد استثمار صافي دخله فيه، بما في ذلك الأرباح الموزعة على الأسهم، ولا يتم توزيعه على شكل حصص في الأرباح على وحدات الاستثمار.	
٤- تقديم تقارير الصندوق	
وفقاً للائحة صناديق الاستثمار سيقوم مدير الصندوق بإعداد التقارير السنوية والتقارير السنوية الموجزة والتقارير الأولية للصندوق 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.	

ب- أداء الصندوق			
١- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاثة الأخيرة:			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية
٣٩,٩٧٧,١٩٦	٤١,٦٥٣,٢٨٧	٤٥,٨٧٨,٧٤٧	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية
٧,٢٣٧٦	٧,٩٥٠٩	٩,٦٨٧٧	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	ج (١)- أعلى قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
٩,٤١٤٨	٧,٩٥٠٩	٩,٦٨٧٧	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	ج (٢) - أقل قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
٦,٦٩	٦,٩٠	٦,٤٧	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة
٥,٥٢٣,٥٤٤	٥,٢٣٨,٧٩٧	٤,٧٣٥,٧٥٦	
لا ينطبق			هـ- قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	و- نسبة المصروفات
%٢,١٣٨	%٢,١٢٣	%٢,٢٣٩	

٢- سجل الأداء:				
منذ التأسيس	٥ سنوات	٣ سنوات	سنة	
٣,١٢-		٨,٣١	٢١,٨٤	الصندوق
١٦,٣٨-		٨,٤٦	١٧,٩٠	المؤشر
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	
٠	٠	٠	٠	الصندوق
٠	٠	٠	٠	المؤشر
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	
١٥,٣٥-	٥,٦٧	٠	٠	الصندوق
٢٠,٦٧-	٢,٨٢-	٠	٠	المؤشر
منذ التأسيس	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	
٣,١٢-	٢١,٨٤	٩,٨٦	١٩,٠٨-	الصندوق
١٦,٣٨-	١٧,٩٠	١٥,٠٥	٢٠,٠٤-	المؤشر

نسبة المصروفات	اجمالي المصروفات	اجمالي المصاريف الاخرى	رسوم الإدارة	ج- نسبة المصروفات
%٠٢,٢٣٩	٩٢٢,٨٨٧	٢١٠,٧٩٨	٧١٢,٠٨٩	

د- قواعد حساب بيانات الأداء  
لقد تم تطبيق جميع القواعد لحساب بيانات الأداء بشكل متسق

٣- التغييرات الجوهرية خلال الفترة  
لم تحدث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق

٤- ممارسات التصويت السنوية		
الشركة	التاريخ	القرار
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية	٢٠٢٠/٦/٢٩	امتناع عن التصويت

**موضوع التصويت**  
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

(١) التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م  
(٢) التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.  
(٣) التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.  
(٤) التصويت على توصية مجلس الإدارة بشأن عدم توزيع أرباح على المساهمين للعام المالي ٢٠١٩ م  
(٥) التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي للعام ٢٠٢٠ م والربع الأول لعام ٢٠٢١ م وتحديد أتعابه.  
(٦) التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة من مسؤوليتهم عن إدارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م  
(٧) التصويت على صرف مكافئة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره (١,٤٠٠ ألف ريال) بواقع (٢٠٠ ألف ريال) لكل عضو عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.  
(٨) التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (١) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام اعتباراً من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس المفوض أيهما أسبق وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً للإدارة، لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.

- ٩) التصويت على توصية مجلس الإدارة بتعيين الأستاذ/ عمرو محمد خالد خاشقجي عضواً مستقلاً من تاريخ تعيينه في ٢٠١٩/١١/١٠م حتى تاريخ انتهاء الدورة الحالية في ٢٠٢٠/٠٩/١٦م خلفاً للعضو السابق المهندس/ صالح أحمد علي حفني (عضو مستقل). لإكمال دورة المجلس
- ١٠) التصويت على توصية مجلس الإدارة بتعيين الأستاذ/ عمرو محمد خالد خاشقجي (عضو مستقل) عضواً في لجنة المراجعة ابتداء من ٢٠٢٠/٠١/٠٢م لإكمال دورة اللجنة حتى تاريخ انتهاء الدورة الحالية من تاريخ تعيينه في ٢٠٢٠/٠٩/١٦م خلفاً للعضو السابق المهندس/ صالح أحمد علي حفني (عضو مستقل) على أن يسري التعيين ابتداءً من تاريخ قرار التوصية الصادر في ٢٠٢٠/٠١/٠٢
- ١١) التصويت على انتخاب أعضاء مجلس إدارة الشركة من بين المرشحين لعضوية المجلس للدورة القادمة
- ١٢) التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة
- ١٣) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية والشركة الاماراتية للرعاية والتنمية الصحية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي ومصحة غير مباشرة لعضو مجلس الإدارة الدكتور مكارم صبحي بترجي هذا التعامل عبارة عن اتفاقية الإشراف الإداري على المستشفى السعودي الألماني بمدينة دبي مقابل حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على نسبة (١٠%) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والذكاة بلغ التعامل مبلغ (١٠,٥١٤ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م. ومن المتوقع حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على مبلغ (١١,٠٠٠ ألف ريال) للعام ٢٠٢٠م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- ١٤) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية والشركة السعودية اليمينية للرعاية الصحية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي، هذا التعامل عبارة عن اتفاقية الإشراف الإداري على المست شفى السعودي الألماني بمدينة صنعاء بالجمهورية اليمنية مقابل حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على نسبة (١٠%) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والذكاة بلغ التعامل مبلغ (٨٩٦ ألف ريال) للعام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- ١٥) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية والشركة المصرية السعودية للرعاية الصحية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي هذا التعامل عبارة عن اتفاقية الإشراف الإداري على المستشفى السعودي الألماني بمدينة القاهرة بجمهورية مصر العربية مقابل حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على نسبة (١٠%) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والذكاة، يبلغ التعامل مبلغ (١,٤٣٦ ألف ريال) في العام ٢٠١٩م ومن المتوقع حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على مبلغ (٢,٠٠٠ ألف ريال) للعام ٢٠٢٠م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- ١٦) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة حائل الوطنية للخدمات الصحية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي، هذا التعامل عبارة عن اتفاقية الإشراف الإداري على المستشفى السعودي الألماني بمدينة حائل مقابل حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على نسبة (١٠%) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والذكاة ومن المتوقع حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على عائد من هذه الاتفاقية بمبلغ (٥٠٠ ألف ريال) في العام ٢٠٢٠م ولا توجد أي مبالغ خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- ١٧) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة بيت البترجي الطبية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور خالد عبد الجليل بترجي، هذا التعامل عبارة عن عقد مستمر لتوفير الاستشارات المتعلقة بإدارة المشاريع الجديدة وتنفيذ اتفاقيات الإشراف الإداري التي تقوم بها شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية مع المستشفيات الأخرى ومن المتوقع أن يبلغ حجم التعامل في العام ٢٠٢٠م مبلغ (٦,٣٠١ ألف ريال) وبلغ التعامل مبلغ (٦,٦١٦ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- ١٨) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة بيت البترجي للتعليم والتدريب والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي هذا التعامل عبارة عن عقد مستمر تقوم من خلاله شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب بتقديم خدمات تنمية وتطوير المهارات وتدريب وتأهيل الكوادر الوطنية وتعتبر مصدر لتوظيف السعوديين في شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية. ومن المتوقع أن يبلغ حجم التعامل في العام ٢٠٢٠م (٤٧٣ ألف ريال) تدفع على أساس الخدمة الفعلية المقدمة بينما بلغ التعامل مبلغ (٦٠٧ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- ١٩) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة الدكتور خالد عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية (صيانة) والتي تنشأ مصلحة مباشرة لعضو مجلس الإدارة عبد الجليل بترجي، هذا التعامل عبارة عن عقد مستمر تقوم من خلاله شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية بتجديد وإصلاح والحفاظ على الآلات الجراحية لمستشفيات الشركة ومن المتوقع أن تكون قيمة العقد للعام ٢٠٢٠م بمبلغ (٦,٠٠٠ ألف ريال) تدفع على أساس الخدمة الفعلية المقدمة بينما بلغ التعامل مبلغ (٢,٩٣٥ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- ٢٠) التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة بيت البترجي للصناعات الدوائية (باب فارما) والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي، هذا التعاقد عبارة عن قيام شركة (باب فارما) بشراء وتوريد الأدوية المحددة مع المدفوعات على أساس سعر الشراء المسبق والفعلي لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية من الطرف الثالث

- (الموردين) والمتوقع أن تكون قيمة العقد للعام ٢٠٢٠ مبلغ ( ٢٥,٠٠٠ ألف ريال) تدفع على أساس المنتجات الفعلية التي يتم شراؤها بينما بلغ التعامل مبلغ ( ١٨,٢٧٩ ألف ريال ) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- (٢١) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جانبرو) والتي تنشأ مصلحة مباشرة لعضو مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي عبد الجليل بترجي هذا التعاقد عبارة عن القيام بأعمال النظافة والحفاظ على سلامة البيئة بمستشفيات الشركة ومن المتوقع أن تبلغ قيمة العقد للعام ٢٠٢٠م (مبلغ ١٦,٠٠٠ ألف ريال) وبلغ التعامل مبلغ (١١,٥٠٣ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .
- (٢٢) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة كلية بيت البترجي للعلوم الطبية والتكنولوجيا والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي ، هذا التعامل عبارة عن عقد مستمر تقوم من خلاله شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية بتوفير التدريب لطلاب التخصصات الطبية وغيرها لمنسوبي كلية البترجي الطبية بلغ حجم التعامل للعام ٢٠١٩م مبلغ ( ٤,٠٧١ ألف ريال ) وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .
- (٢٣) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي ، هذا التعاقد عبارة عن عقد التجديد والترميم لمستشفيات الشركة ومن المتوقع أن تكون قيمة التعامل للعام ٢٠٢٠م بمبلغ ( ١٢,٤٠٠ ألف ريال ) من قيمة إجمالي العقد البالغة ( ١١٠,٣٣٠ ألف ريال ) وبلغ التعامل مبلغ ( ٥٥,٦٥٣ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .
- (٢٤) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/سلطان صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن عقد إنشاء البرج الطبي بالمستشفى السعودي الألماني في عسير حيث اكتملت الأعمال بالمشروع وبلغ إجمالي قيمة العقد ( ٥٣,٠٦١ ألف ريال ) مع العلم بأنه سيتم سداد المبلغ المتبقي من العقد وقدره ( ٢١,٢٢ ألف ريال ) على مدى خمسة سنوات حتى العام ٢٠٢١م وبناءً عليه بلغ التعامل مبلغ ( ١٠,٦١٢ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م والمبلغ المستحق للعام ٢٠٢٠م هو ( ١٠,٦١٢ ألف ريال). وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- (٢٥) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن عقد إنشاء المستشفى السعودي الألماني في مدينة الدمام ومن المتوقع أن تكون قيمة التعامل للعام ٢٠٢٠م بمبلغ ( ٥٦,٣٠٠ ألف ريال) من قيمة إجمالي العقد البالغة ( ٣٣٦,٤٥٢ ألف ريال) وبلغ التعامل مبلغ ( ١١٩,٦٩٠ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .
- (٢٦) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن عقد أعمال إنشاء المستشفى السعودي الألماني بمكة المكرمة بسعة ٣٠٠ سرير ومن المتوقع أن تكون قيمة التعامل للعام ٢٠٢٠م بمبلغ ( ٢٠٠,٠٠٠ ألف ريال) من قيمة إجمالي العقد البالغة ( ٣٨٨,٩١٢ ألف ريال ) وبلغ التعامل مبلغ ( ١٠٨,٨٧٤ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- (٢٧) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن عقد أعمال سكن العاملين للمستشفى السعودي الألماني بمكة المكرمة ومن المتوقع أن تكون قيمة التعامل للعام ٢٠٢٠م بمبلغ ( ٥٠,٠٠٠ ألف ريال) من قيمة إجمالي العقد البالغة ( ١١٣,٧٣٢ ألف ريال ) وبلغ التعامل مبلغ ( ١٧,٠٢٦ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
- (٢٨) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن عقد أعمال سكن العاملين للمستشفى السعودي الألماني بمدينة الدمام. ومن المتوقع أن تكون قيمة التعامل للعام ٢٠٢٠م بمبلغ ( ٦١,٠٠٠ ألف ريال) من قيمة إجمالي العقد البالغة ( ٩٨,١٠١ ألف ريال) وبلغ التعامل مبلغ ( ٢٨,٦٧٧ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .
- (٢٩) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن عقد أعمال البرج الطبي بالمستشفى السعودي الألماني بمدينة الرياض ومن المتوقع أن تكون قيمة التعامل للعام ٢٠٢٠م بمبلغ ( ١٠٦,٠٠٠ ألف ريال) من قيمة إجمالي العقد البالغة ( ١٣٢,٦٢١ ألف ريال) لمدة ٣٦ شهر بلغ التعامل مبلغ (٢٢ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .
- (٣٠) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو

مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن عقد أعمال توسعة أقسام التنويم بالمستشفى السعودي الألماني بمدينة الرياض ومن المتوقع أن تكون قيمة التعامل للعام ٢٠٢٠م بمبلغ ( ٥٢,٠٠٠ ألف ريال ) من قيمة إجمالي العقد البالغة ( ٦١,٠٤١ ألف ريال ) بلغ التعامل مبلغ ( ٥,٩٧٣ ألف ريال ) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.

٣١) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة بيت البترجي للياقة والتي تنشأ مصلحة مباشرة لعضو مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي عبد الجليل بترجي وهي عبارة عن تقديم الخدمات الطبية لموظفي شركة بيت البترجي للياقة من قبل مستشفيات الشركة وبلغ التعامل مبلغ ( ١٠٤ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .

٣٢) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة بيت البترجي الطبية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور خالد عبد الجليل بترجي ، هذا التعامل عبارة عن اتفاقية للإشراف الإداري على مشروع مدينة البترجي الطبية في مدينة الإسكندرية بجمهورية مصر العربية في منطقة ( إليكس ويست) مقابل حصول الشركة على نسبة ( ١٠% ) من صافي الأرباح قبل خصم الضرائب والزكاة ولا توجد أي مبالغ خلال العام ٢٠١٩م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية .

٣٣) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة بيت البترجي الطبية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي، هذا التعامل عبارة عن اتفاقيات الإشراف الإداري على مستشفى الشارقة ومستشفى عجمان ويحق للشركة الحصول على نسبة ( ١٠% ) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والزكاة. بلغ التعامل مبلغ ( ٨٩٨ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م للمستشفى السعودي الألماني بمدينة الشارقة وبلغ التعامل مبلغ ( ٣,٨٠٩ ألف ريال) خلال العام ٢٠١٩م للمستشفى السعودي الألماني بمدينة عجمان وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.

٣٤) التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركة بيت البترجي الطبية والتي تنشأ مصلحة مباشرة لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي ، هذا التعامل عبارة عن توقيع اتفاقيات الإشراف الإداري على أربعة مستشفيات بدولة باكستان مقابل حصول الشركة على نسبة ( ١٠% ) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والزكاة، وستكون هذه الاتفاقيات صالحة لمدة عشرة سنوات من تاريخ توقيعها ولا توجد أي مبالغ خلال العام ٢٠١٩م. وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.

## ٥- (أ) - تقرير مجلس إدارة الصندوق:

## الاجتماع الأول – مارس ٢٠٢٠

إنه في يوم الاربعاء الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠ م تم عقد الاجتماع الأول لمجلس إدارة الصندوق بالرياض وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:

١. عرض التقرير السنوي والتقرير السنوي المختصر لعام ٢٠١٩.
٢. مراجعة القرارات السابقة لمجلس إدارة الصندوق.
٣. نظرة عامة على السوق.
٤. تقييم السوق والقطاع.
٥. ملخص الاقتصاد الكلي.
٦. مقدمة عن التغيير 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 الأسهم المحلية والتي يشرف عليها مجلس الإدارة.
٩. الاكتتابات التي تمت خلال الفترة وحجم الاستثمار بها من خلال الصندوق.
١٠. شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت والتي يشرف عليها مجلس الإدارة.
١١. عرض القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ للموافقة عليها.
١٢. مراجعة تعيين مراجع الحسابات وتكليفه بتدقيق ومراجعة القوائم المالية للصناديق المتوافقة مع الضوابط الشرعية للسنة المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠.
١٣. مناقشة التقرير الخاص بالالتزام.
١٤. مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد.
١٥. مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد.
١٦. مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية.
١٧. مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة.
١٨. عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة.
١٩. إخطار مجلس الإدارة بالبدء في تحديث ملخص الإفصاح المالي للصندوق وتحديثه في ملخص المعلومات الرئيسية ومذكرة المعلومات للصندوق وفقاً للبيانات المالية المدققة لسنة ٢٠١٩.

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 ٢٠١٩، وتقرير مراجع الحسابات بهذا الخصوص.
- ✓ الموافقة على إعادة تعيين السادة/ مكتب إرنست ويونغ كمراجع للحسابات، وتكليفهم بتدقيق ومراجعة القوائم المالية السنوية والنصف السنوية لصناديق الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ✓ تحديد أتعاب مراجع الحسابات، السادة/ مكتب إرنست ويونغ، عن السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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.
- ✓ الموافقة على إعداد ملخص المعلومات الرئيسية وشروط وأحكام ومذكرة المعلومات للصناديق الشرعية وتحديث ملخص الإفصاح المالي في ملخص المعلومات الرئيسية ومذكرة معلومات الصناديق الشرعية.
- ✓ اعتماد محضر الاجتماع السابق لمجلس الإدارة.

## ٥- (ب)- تقرير مجلس إدارة الصندوق:

## الاجتماع الثاني – سبتمبر ٢٠٢٠

إنه في يوم الاربعاء الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠م تم عقد الاجتماع الثاني لمجلس إدارة الصندوق بالرياض وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:

١. 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 التغيير في حجم الأصول المدارة للصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة.
٦. إعادة تقييم الوحدات لصندوق المبارك للصكوك السيادية السعودية.
٧. أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق.
٨. شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المحلية والتي يشرف عليها مجلس الإدارة.
٩. الاكتتابات التي تمت خلال الفترة وحجم الاستثمار بها من خلال الصندوق.
١٠. شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت والتي يشرف عليها مجلس الإدارة.
١١. مناقشة التقرير الخاص بالالتزام
١٢. مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد.
١٣. مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد.
١٤. مناقشة الغرامات ان وجدت
١٥. مناقشة مدى موافقة الاستثمارات للشريعة.
١٦. مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية واجراءات تطهير الدخل.
١٧. 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 الأولية.
- ✓ الموافقة 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.

<b>ج- مدير الصندوق</b>	
<b>١- اسم وعنوان مدير الصندوق</b>	
شركة العربي الوطني للاستثمار "العربي للاستثمار"، وهي شركة مملوكة بالكامل للبنك العربي الوطني، وهي التي ستقوم بدور مدير الصندوق وعنوانها هو كالتالي: مبنى العربي للاستثمار حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: ٩٢٠٠١١٨٧٨ الموقع الإلكتروني: <a href="http://www.anbinvest.com.sa">www.anbinvest.com.sa</a>	
<b>٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن</b>	
لا ينطبق	
<b>٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة</b>	
شارك الصندوق هذا العام ٢٠٢٠ في عمليات بناء سجل الأوامر لكل من "مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" و "شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري" و "شركة بن داوود القابضة". وتركزت استثمارات الصندوق في قطاعات الطاقة والصناديق العقارية المتداولة والقطاع الصحي والتي تشكل ٥٩% من المجال الاستثماري للصندوق.	
<b>٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة</b>	
ارتفع أداء الصندوق بنسبة ٢١,٨٤% خلال العام مقابل ارتفاع نسبته ١٧,٩٠% للمؤشر لنفس الفترة، مما أدى إلى تفوق الصندوق بـ ٣,٩٤%. هذا وقد شهد المؤشر خلال العام ٢٠٢٠ تذبذباً عالياً نسبياً معظم فترات العام، وقد تمكن الصندوق من تحقيق عوائد ايجابية مقارنة مع المؤشر من خلال الإدارة الفعالة لاستثمارات الصندوق.	
<b>٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات</b>	
<b>الشروط والاحكام/</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• إضافة كلمة الكترونياً في الفقرة (٩) التعاملات - الفقرة الفرعية: إجراءات تقديم الطلبات الخاصة بالاشتراك في الوحدات أو استردادها.</li> <li>• إضافة كلمة الكترونياً في الفقرة (١١) تقديم التقارير إلى مالكي الوحدات - الفقرة الفرعية: المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية.</li> <li>• إضافة كلمة الكترونياً في الفقرة (١٤) حقوق مالكي الوحدات.</li> </ul>	
<b>مذكرة المعلومات/</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• إضافة كلمة الكترونياً في الفقرة (٤) معلومات عامة - الفقرة الفرعية: حقوق مالك الوحدات.</li> <li>• إضافة كلمة الكترونياً في الفقرة (١١) تقديم التقارير إلى مالكي الوحدات - الفقرة الفرعية: المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية.</li> <li>• إضافة كلمة الكترونياً في الفقرة (٧) التعامل - الفقرة الفرعية: إجراءات الاشتراك والاسترداد.</li> </ul>	
<b>٦- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار</b>	
لا يوجد أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار	
<b>٧- (أ)- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق</b>	<b>٧- (ب)- نسبة الرسوم المحتسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق</b>
لا تنطبق على هذا الصندوق	
<b>٨- بيان حول العمليات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة</b>	
لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة	
<b>٩- بيانات ومعلومات أخرى</b>	
لا توجد بيانات أو معلومات أخرى	

د- امين الحفظ	
١- اسم وعنوان أمين الحفظ	شركة البلاد للاستثمار ص.ب ١٤٠، الرياض ١١٤١١ المملكة العربية السعودية هاتف موحد: ٩٢٠٠٠٣٦٣٦ الموقع الالكتروني: www.albilad-capital.com البريد الالكتروني: custody@albilad-capital.com
٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته	سيقوم أمين الحفظ بحفظ سجلات وحسابات الأصول والمطلوبات والمصروفات المتعلقة بالصندوق. سيتم حفظ أصول الصندوق في إدارة أو أكثر من إدارات الحفظ في مختلف المؤسسات المالية التي يختارها مدير الصندوق. وسيتم فصل أصول الصندوق فصلاً واضحاً عن أصول المدير وعن أول صناديق الاستثمار الأخرى وعن أصول أي جهة أخرى ذات علاقة. يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
٣- رأي أمين الحفظ	حسب رأي أمين الحفظ فإن مدير الصندوق قد قام بالاتي: أ – المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي . ب – المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي . ج- لا توجد مخالفة للصندوق.

هـ - المحاسب القانوني	
١- اسم وعنوان المحاسب القانوني	إرنست أند يونغ ص.ب. ٢٧٣٢، برج الفيصلية، الدور ٦ طريق الملك فهد، الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية ت: ٢٧٣٤٧٤٠ – (١) ٩٦٦٦+
٢- رأي المحاسب القانوني	– القوائم المالية لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية أعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لأعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ب- القوائم المالية لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة السنة المنتهية ٢٠٢٠. ج- القوائم المالية لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة ٢٠٢٠/١٢/٣١.

و – القوائم المالية	
القوائم المالية لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية في نهاية فترة عام ٢٠٢٠، أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لأعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	

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

**القوائم المالية المراجعة وتقرير المراجع المستقل**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

## تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق المبارك للاكتتابات الأولية (المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا 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 للمحاسبين القانونيين 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 تقييم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المالي في الصندوق.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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 للاكتتابات الأولية  
(المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة:

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم 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 وفقاً 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.
- تقييم 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



راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٣ شعبان ١٤٤٢ هـ  
(٥ أبريل ٢٠٢١)

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية  
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦,٦٥٥,٣٩٤	٤٢,٥٦٣,٢٩١	٧	الموجودات
١٠٧,٣٦٩	١٧,٣٤٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٠٢,١٢٧	٣,٥٥٢,٢٣٥		توزيعات أرباح مدينة
			نقدية وشبه نقدية
٤١,٨٦٤,٨٩٠	٤٦,١٣٢,٨٦٦		إجمالي الموجودات
١٧٣,٠٤٣	٢٢١,٠١١		المطلوبات
٣٨,٥٦١	٣٣,١٠٨		أتعاب إدارة مستحقة
			مصاريف مستحقة الدفع
٢١١,٦٠٤	٢٥٤,١١٩		إجمالي المطلوبات
٤١,٦٥٣,٢٨٦	٤٥,٨٧٨,٧٤٧		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
٤١,٨٦٤,٨٩٠	٤٦,١٣٢,٨٦٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٢٣٨,٧٩٧	٤,٧٣٥,٧٥٥		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٧,٩٥	٩,٦٩		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
(٥,٩٩٣,١٦٩)	(٩٢٤,١٩٠)	٧	صافي الخسارة المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٢١٧,٣٠٥	٨,٩٩٣,٦٨٢	٧	صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤١٠,٣٧٩	١,٢٩٣,٣٢٩		توزيعات أرباح
<u>٤,٦٣٤,٥١٥</u>	<u>٩,٣٦٢,٨٢١</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
(٦٩٤,٩٦٩)	(٧١٨,١٠٥)	٨	أتعاب إدارة
(١٦٢,٢٣٨)	(٢١٣,٠٣٢)	٨	أتعاب أخرى
<u>(٨٥٧,٢٠٧)</u>	<u>(٩٣١,١٣٧)</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
٣,٧٧٧,٣٠٨	٨,٤٣١,٦٨٤		<b>صافي دخل السنة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
<u>٣,٧٧٧,٣٠٨</u>	<u>٨,٤٣١,٦٨٤</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية  
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٩,٩٧٧,١٩٦	٤١,٦٥٣,٢٨٦	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية السنة
٣,٧٧٧,٣٠٨	٨,٤٣١,٦٨٤	صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٧٧٧,٣٠٨	٨,٤٣١,٦٨٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٢٥٠,٠١٦	الوحدات المصدرة والمستردة من قبل مالكي الوحدات:
(٢,١٠١,٢١٨)	(٤,٤٥٦,٢٣٩)	وحدات مصدرة خلال السنة
(٢,١٠١,٢١٨)	(٤,٢٠٦,٢٢٣)	وحدات مستردة خلال السنة
		صافي التغيرات في الوحدات
٤١,٦٥٣,٢٨٦	٤٥,٨٧٨,٧٤٧	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد  
فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ وحدات	٢٠٢٠ وحدات	
٥,٥٢٣,٥٤٤	٥,٢٣٨,٧٩٧	الوحدات في بداية السنة
-	٢٧,٢٧٠	وحدات مصدرة خلال السنة
(٢٨٤,٧٤٧)	(٥٣٠,٣١٢)	وحدات مستردة خلال السنة
(٢٨٤,٧٤٧)	(٥٠٣,٠٤٢)	صافي التغيرات في الوحدات
٥,٢٣٨,٧٩٧	٤,٧٣٥,٧٥٥	الوحدات في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٧٧,٣٠٨	٨,٤٣١,٦٨٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
(٩,٢١٧,٣٠٥)	(٨,٩٩٣,٦٨٢)	التعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفقات النقدية: الحركة في الأرباح غير المحققة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح (أو الخسارة أو الخسارة
(٥,٤٣٩,٩٩٧)	(٥٦١,٩٩٨)	
١١,٩٦٥,٢٩٧	٣,٠٨٥,٧٨٥	تعديلات رأس المال العامل:
(١٠٧,٣٦٩)	٩٠,٠٢٩	نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٢,٤٩٥)	٤٢,٥١٥	نقص (زيادة) في توزيعات أرباح مدينة
		زيادة (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة والأتعاب الأخرى
٦,١٩٥,٤٣٦	٢,٦٥٦,٣٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٢٥٠,٠١٦	الأنشطة التمويلية
(٢,١٠١,٢١٨)	(٤,٤٥٦,٢٣٩)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
(٢,١٠١,٢١٨)	(٤,٢٠٦,٢٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٠٩٤,٢١٨	(١,٥٤٩,٨٩٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٠٠٧,٩٠٩	٥,١٠٢,١٢٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥,١٠٢,١٢٧	٣,٥٥٢,٢٣٥	الرصيد لدى البنك في نهاية السنة

١- عام

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه بموجب اتفاق بين شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الاكتتابات العامة الأولية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وإصدار حقوق الأولوية المدرجة في سوق الأسهم السعودية. بالإضافة إلى ذلك، يمكن للصندوق الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة حديثاً في السوق بحد أقصى خمس سنوات من تاريخ الإدراج والصناديق التي لها نفس الأهداف الاستثمارية. تم إصدار شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦. كان تاريخ تأسيس الصندوق وفقاً للشروط والأحكام في ٨ مايو ٢٠١٦. إن عنوان مدير الصندوق هو شركة العربي الوطني للاستثمار، ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وتاريخ 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 العربي الوطني ("البنك")، وذلك اعتباراً 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 الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، كما تم تعديل اللائحة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٤ الأدوات المالية

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الاثبات الأولى لها إلى فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الميينة أدناه.

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

(أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

ب) كانت 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) كانت 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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

• الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

- ١- لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، و
  - ٢- لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو
  - ٣- تم تخصيص الأصل، عند الإثبات 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 مالية لصناديق استثمارية 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 على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الإثبات

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

يتم 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٣) القياس الأولي

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة مباشرة بعملية الشراء أو الإصدار.

(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 المقاسة 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.

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

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 الأصل، 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 يبق الصندوق بالتحويل 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 ولاي 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.

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

(٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

(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 شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر بشأن أداة مالية ما خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٢-٤ المحاسبة بتاريخ التداول

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

##### ٣-٤ النقدية وشبه النقدية

تتكون 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 النقدية وشبه النقدية كما هو موضح أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك عندما ينطبق ذلك.

##### ٤-٤ المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

##### ٥-٤ 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 جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها تعويض بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من قبل جهة أخرى، فإنه يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل وذلك عندما يكون في حكم المؤكد بأنه سيتم استلام التعويض وأنه من الممكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

##### ٦-٤ 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.

##### ٧-٤ 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.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

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.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت 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 الجوهرى للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقييم 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 في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عمليات 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.

يبلغ رأسمال الصندوق ٤٧,٣٥٧,٥٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٢,٣٨٧,٩٧٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٤,٧٣٥,٧٥٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥,٢٣٨,٧٩٧ 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 الصندوق.

٤-٨ صافي 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 لمستندات، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-١٠ صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتناة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات 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 للسنة 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 وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

##### ٤-١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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 أو المطلوبات.

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 تقييم 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 الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. المذكورة 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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم 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 تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات 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 تقييمها 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 أيضاً بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير 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. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (١٠).

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-١٣ تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

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

#### ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً 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 أيضاً 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:

##### 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 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 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 الأمثل والأفضل والأمتثل. باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمتثل.

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. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٠).

##### 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 علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٦-١- المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة لأول مرة في ٢٠٢٠، لكن ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عدلاً من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال حالات عدم توقيت أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لا يوجد للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للصندوق وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليه.

#### الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا تلغى المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعَيِّن على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

#### ٦-٢- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التامين"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
- العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

صندوق المبارك للاكتتابات الأولية  
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>القطاعات</b>				
الرعاية الصحية	٪١٩,٥٨	٦,٣٩٩,٦٣٩	٨,٣٣٤,١٨٠	١,٩٣٤,٥٤١
الطاقة	٪١٦,٣٩	٧,٠٤٢,٣٥٧	٦,٩٧٧,٨٢٤	(٦٤,٥٣٣)
الصناديق العقارية المتداولة	٪١٣,٧٩	٤,٨٢٨,٣٤٨	٥,٨٧٠,٧٤٠	١,٠٤٢,٣٩٢
إدارة وتطوير العقارات	٪١٠,٦٢	٤,٧٠٥,٧٦٦	٤,٥١٨,٦٩٦	(١٨٧,٠٧٠)
الخدمات الاستهلاكية	٪١٠,١٢	٣,١٠٢,٠٤٩	٤,٣٠٧,٥٧٦	١,٢٠٥,٥٢٧
الخدمات التجارية والمهنية	٪٧,٧٢	٣,٥٩٦,٦٨٥	٣,٢٨٦,٣٧٠	(٣١٠,٣١٥)
تقنية المعلومات	٪٥,٩٩	١,٠١٣,١٤٤	٢,٥٤٨,٨٧٥	١,٥٣٥,٧٣١
السلع طويلة الأجل	٪٤,٨٩	١,٢٠٠,٢٦٤	٢,٠٨٠,٠٠٠	٨٧٩,٧٣٦
تجزئة الأغذية	٪٣,٧٣	١,٤٤٩,٨٠٧	١,٥٨٦,٥٣٠	١٣٦,٧٢٣
تجزئة السلع الكمالية	٪٢,٨٤	١,١٢٤,٢٢١	١,٢١٠,٠٠٠	٨٥,٧٧٩
المواد الأساسية	٪٢,٨٣	٧٢٧,٩٤٠	١,٢٠٤,٥٠٠	٤٧٦,٥٦٠
البنوك	٪١,٥٠	٦٥١,٥٨٠	٦٣٨,٠٠٠	(١٣,٥٨٠)
	٪١٠٠,٠٠	٣٥,٨٤١,٨٠٠	٤٢,٥٦٣,٢٩١	٦,٧٢١,٤٩١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>القطاعات</b>				
الصناديق العقارية المتداولة	٪٢٢,٨٢	٨,٠٢٧,٩٩٧	٨,٣٦٦,٢٢٠	٣٣٨,٢٢٣
الطاقة	٪١٤,٨٨	٥,٥٧٧,٧٦٣	٥,٤٥٤,٥٠٣	(١٢٣,٢٦٠)
الخدمات الاستهلاكية	٪٣,٢٦	٢,٧٤٧,٠٠١	١,١٩٥,١٥٠	(١,٥٥١,٨٥١)
النقل	٪١٢,٧١	٣,٣٢٤,٨٥٩	٤,٦٥٨,٤٩٣	١,٣٣٣,٦٣٤
المواد الأساسية	٪٨,١٥	٣,١٥٤,٦٨١	٢,٩٨٥,٧٨٦	(١٦٨,٨٩٥)
إدارة وتطوير العقارات	٪٥,٧٠	٢,١٩٣,٣٠٨	٢,٠٨٩,١٢٢	(١٠٤,١٨٦)
تجزئة السلع الكمالية	٪٩,٥٥	٤,٧٣٧,٧١٤	٣,٤٩٩,٦٥٠	(١,٢٣٨,٠٦٤)
الخدمات التجارية والمهنية	٪٢,٢٣	٨٢٥,٣٧١	٨١٧,٠٠٠	(٨,٣٧١)
البرمجيات والخدمات	٪٣,٥٦	١,٣٠٥,٠٠٠	١,٣٠٥,٠٠٠	-
الرعاية الصحية	٪٥,٨٢	٢,٢٤٦,٥٢٥	٢,١٣٤,٣٥٠	(١١٢,١٧٥)
السلع طويلة الأجل	٪٩,٣٠	٣,٦٨٣,٢٧٨	٣,٤١٠,٣٤٠	(٢٧٢,٩٣٨)
السلع الرأسمالية	٪٢,٠٢	١,١٠٤,٠٨٨	٧٣٩,٧٨٠	(٣٦٤,٣٠٨)
	٪١٠٠	٣٨,٩٢٧,٥٨٥	٣٦,٦٥٥,٣٩٤	(٢,٢٧٢,١٩١)

فيما يلي بيان بالحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩,٤٠٣,٣٨٦	٣٦,٦٥٥,٣٩٤
(٥,٩٧٢,١٢٨)	(٢,١٦١,٥٩٥)
(٥,٩٩٣,١٦٩)	(٩٢٤,١٩٠)
٩,٢١٧,٣٠٥	٨,٩٩٣,٦٨٢
٣٦,٦٥٥,٣٩٤	٤٢,٥٦٣,٢٩١

القيمة العادلة كما في بداية السنة

صافي بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الخسارة المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الربح غير المحقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة العادلة كما في نهاية السنة

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

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٧١٨,١٠٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٩٤,٩٦٩ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٢١٣,٠٣٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٦٢,٢٣٨ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه.

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

إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. تبلغ الوحدات المملوكة من قبل موظفي البنك ٣٨,٥٠٣ وحدة (٢٠١٩: ٣٨,٥٠٣):

٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، فيما عدا النقدية وشبه النقدية المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٦٥٥,٣٩٤	٤٢,٥٦٣,٢٩١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٣٦٩	١٧,٣٤٠	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة توزيعات أرباح مدينة
<u>٣٦,٧٦٢,٧٦٣</u>	<u>٤٢,٥٨٠,٦٣١</u>	إجمالي الموجودات المالية

فيما يلي بيان المطلوبات المالية المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٣,٠٤٣	٢٢١,٠١١	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أتعاب إدارة مستحقة
٣٨,٥٦١	٣٣,١٠٨	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٢١١,٦٠٤</u>	<u>٢٥٤,١١٩</u>	إجمالي المطلوبات المالية

## ١٠- 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 أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

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

لدى الصندوق فقط استثمارات 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام				
المدخلات الهامة	المدخلات الهامة	الأسعار المتداولة	الإجمالي	
غير القابلة للملاحظة	القابلة للملاحظة	في الأسواق النشطة	(المستوى ١)	
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٤٢,٥٦٣,٢٩١	٤٢,٥٦٣,٢٩١

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة (مدرجة في تداول)

- - ٤٢,٥٦٣,٢٩١ ٤٢,٥٦٣,٢٩١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة (مدرجة في تداول)

- - ٣٦,٦٥٥,٣٩٤ ٣٦,٦٥٥,٣٩٤

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم إثبات القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة على 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.

## ١١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب الإدارة والأتعاب الأخرى مستحقة الدفع.

يوجد لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية في شكل نقدية وشبه نقدية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من أعماله العادية وتنشأ 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 ببند قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	توزيعات أرباح مدينة نقدية وشبه نقدية
١٠٧,٣٦٩	١٧,٣٤٠	
٥,١٠٢,١٢٧	٣,٥٥٢,٢٣٥	
<u>٥,٢٠٩,٤٩٦</u>	<u>٣,٥٦٩,٥٧٥</u>	

قامت الإدارة بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه التقييم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسارة انخفاض جوهرية في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة.

### 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 فوراً حيث إن استثمارات حقوق الملكية واستثمارات ريت 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 للمخاطر الناتجة 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.

### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة السوق. لا يوجد لدى الصندوق أية موجودات أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولا يتعرض لمخاطر أسعار عملات هامة.

### مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن التغيرات غير الإيجابية في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة التغيرات في قيمة كل سهم على حده. وتنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في سندات الأسهم وريت. 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 تركيز الصناعة.

١١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة للنقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة وريت بواقع ٥٪ بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إجراء التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة أسعار العملات وأسعار الصرف الأجنبي.

٢٠١٩		٢٠٢٠		الأثر على الربح والخسارة
ريال سعودي		ريال سعودي		
١,٨٣٢,٧٧٠	+ ٥٪	٢,١٢٨,١٦٥	+ ٥٪	صافي ربح (خسارة) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(١,٨٣٢,٧٧٠)	- ٥٪	(٢,١٢٨,١٦٥)	- ٥٪	الربح أو الخسارة

تركز مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها محفظة الأسهم الخاصة بالصندوق وريت، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حسب التوزيع الجغرافي (وفقاً لمكان الإدراج الأولي للأطراف الأخرى، ومكان المقر إذا لم تكن مدرجة).

% من سندات الأسهم وريت

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات هامة وذلك لأن جميع الموجودات والمطلوبات المالية النقدية الهامة الخاصة به مسجلة بالريال السعودي.

١٢- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٥٦٣,٢٩١	-	٤٢,٥٦٣,٢٩١	الموجودات
٣,٥٥٢,٢٣٥	-	٣,٥٥٢,٢٣٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٣٤٠	-	١٧,٣٤٠	نقدية وشبه نقدية
			توزيعات أرباح مدينة
٤٦,١٣٢,٨٦٦	-	٤٦,١٣٢,٨٦٦	إجمالي الموجودات
٢٢١,٠١١	-	٢٢١,٠١١	المطلوبات
٣٣,١٠٨	-	٣٣,١٠٨	أتعاب إدارة
			مصاريف مستحقة الدفع
٢٥٤,١١٩	-	٢٥٤,١١٩	إجمالي المطلوبات

١٢- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي	يعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			<b>الموجودات</b>
٣٦,٦٥٥,٣٩٤	-	٣٦,٦٥٥,٣٩٤	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٠٢,١٢٧	-	٥,١٠٢,١٢٧	نقدية وشبه نقدية
١٠٧,٣٦٩	-	١٠٧,٣٦٩	توزيعات أرباح مدينة
<b>٤١,٨٦٤,٨٩٠</b>	<b>-</b>	<b>٤١,٨٦٤,٨٩٠</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٧٣,٠٤٣	-	١٧٣,٠٤٣	أتعاب إدارة مستحقة
٣٨,٥٦١	-	٣٨,٥٦١	مصاريف مستحقة الدفع
<b>٢١١,٦٠٤</b>	<b>-</b>	<b>٢١١,٦٠٤</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

١٣- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في السنة هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩).

١٤- تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً 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 اضطراب لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، 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 ٢٠٢٠، 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 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 ١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١).