

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ١٧ محرم ١٤٤٤هـ
(١٥ أغسطس ٢٠٢٢م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
					الموجودات
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٠٠,٠٠٠			٥	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
١٩٢,٦٢٤,٤٢٧	١٥٤,٠٦٣,٩٤٦			٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٩٩,٠٠٠,٠٠٠			٧	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٦,٩٢٦,١٦١	٧,٥١٢,٥٦٩				دخل عمولة خاصة مستحقة
٣٤,٩١٥,٢٥٧	٤,٠٩٩,٥٤٢			٨	نقدية وشبه نقدية
<u>٢,٥٤٠,٤٦٥,٨٤٥</u>	<u>١,٨٤٣,٦٧٦,٠٥٧</u>				إجمالي الموجودات
					المطلوبات
١,٥٨٣,٢١١	١,٢٣٠,٢٢٢				أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
٨٩,٤١٨,٠٤١	٦,٥٤٩,٢٩٨				استردادات مستحقة
<u>٩١,٠٠١,٢٥٢</u>	<u>٧,٧٧٩,٥٢٠</u>				إجمالي المطلوبات
٢,٤٤٩,٤٦٤,٥٩٣	١,٨٣٥,٨٩٦,٥٣٧				حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
<u>٢,٥٤٠,٤٦٥,٨٤٥</u>	<u>١,٨٤٣,٦٧٦,٠٥٧</u>				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١١٢,٠٣١,٠٦٢	٨٣,٤٦٣,٠٣٩				وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢١,٨٦</u>	<u>٢٢,٠٠</u>				صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٠٧٩,٠٤٧		
		٦	صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١١٦,٤٨٠	٥١٧,٥٣٠		دخل عمولة خاصة
٩,٤٤٩,٦٧٦	١٤,٧٦٦,٦٨٠		إجمالي الدخل
<u>١٠,٥٦٦,١٥٦</u>	<u>١٦,٣٦٣,٢٥٧</u>		
			المصاريف
(٢,٤٦٦,٣٠٦)	(٢,٣١٦,٩٨٩)	٩	أتعاب إدارة
(٥٠٩,٩٧٧)	(٤٩٣,٧٢٠)	٩	أتعاب أخرى
<u>(٢,٩٧٦,٢٨٣)</u>	<u>(٢,٨١٠,٧٠٩)</u>		إجمالي المصاريف
٧,٥٨٩,٨٧٣	١٣,٥٥٢,٥٤٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٧,٥٨٩,٨٧٣</u>	<u>١٣,٥٥٢,٥٤٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٣٧,٧٤٥,٢٨١	٢,٤٤٩,٤٦٤,٥٩٣	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٧,٥٨٩,٨٧٣	١٣,٥٥٢,٥٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٦١,٩٨٦,٦٧٤	١,١٥٧,٩٩٧,٥٩١	الوحدات المصدرة والمستردة
(٨٦٦,٩٠١,٨٠٢)	(١,٧٨٥,١١٨,١٩٥)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٠٤,٩١٥,١٢٨)	(٦٢٧,١٢٠,٦٠٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢,٤٤٠,٤٢٠,٠٢٦	١,٨٣٥,٨٩٦,٥٣٧	صافي التغيرات في الوحدات
		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
١١٦,٨٢٢,٩٢٣	١١٢,٠٣١,٠٦٢	الوحدات في بداية الفترة
٣٥,٠٢٨,١٤٤	٥٢,٨٩٧,٣٣٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣٩,٨٥٠,٨٣٤)	(٨١,٤٦٥,٣٥٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤,٨٢٢,٦٩٠)	(٢٨,٥٦٨,٠٢٣)	صافي التغيرات في الوحدات
١١٢,٠٠٠,٢٣٣	٨٣,٤٦٣,٠٣٩	الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٨٩,٨٧٣	١٣,٥٥٢,٥٤٨	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات
(١,١١٦,٤٨٠)	(٥١٧,٥٣٠)	صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٤٤٩,٦٧٦)	(١٤,٧٦٦,٦٨٠)	دخل عمولة خاصة
(٢,٩٧٦,٢٨٣)	(١,٧٣١,٦٦٢)	
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٣٩,٠٧٨,٠١١	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٢,٦٣٠)	(٣٥٢,٩٨٩)	إيداعات مريحة بالتكلفة المطفأة
٤٧,٩٠١,٠٨٧	٩٤٣,٩٩٣,٣٦٠	أتعاب إدارة مستحقة ومصارييف مستحقة الدفع
١٠,٧٠٧,٦٤٨	١٤,١٨٠,٢٧٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٥٨,٦٠٨,٧٣٥	٩٥٨,١٧٣,٦٣٢	عمولة خاصة مستلمة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٧٦١,٩٨٦,٦٧٤	١,١٥٧,٩٩٧,٥٩١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٦٦,٩٠١,٨٠٢)	(١,٨٦٧,٩٨٦,٩٣٨)	سداد الوحدات المستردة
(١٠٤,٩١٥,١٢٨)	(٧٠٩,٩٨٩,٣٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٦,٣٠٦,٣٩٣)	٢٤٨,١٨٤,٢٨٥	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٥٢,١٣٢,٩٢٢	٨٩,٩١٥,٢٥٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٨٢٦,٥٢٩	٣٣٨,٠٩٩,٥٤٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - عام

إن صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الحفاظ على رأس المال وتحقيق نمو قصير الأجل من خلال الاستثمار في معاملات الأدوات المالية المتحفظة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٨ رجب ١٤١٣ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٣) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

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، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨. إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو شركة العربي الوطني للاستثمار، ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

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

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 للائحة 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)، تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢-٢ بتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م ("اللائحة المعدلة").

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩، تمديد الوسيلة العملية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١).
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢):
- تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.
- تحضر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات' على المنشأة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم المنشأة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، و المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ القوائم الإصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (مؤجل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"، المعدل في يونيو ٢٠٢٠ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة

اسم الصكوك	أسعار العملات	تاريخ الاستحقاق	ريال سعودي (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مصرف الراجحي- شريحة ١	٣,٥٪	٢٣ يناير ٢٠٢٧	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-
بنك الجزيرة- صكوك الشريحة الثانية	١,٥٥٪	٨ ديسمبر ٢٠٣١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك الرياض- صكوك الشريحة الثانية	١,٥٪	٩ فبراير ٢٠٣١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
سلسلة ١	١,٦٥٪	١٥ إبريل ٢٠٣١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
بنك البلاد- صكوك الشريحة الثانية	١,٩٥٪	٢٢ يوليو ٢٠٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي البريطاني- صكوك الشريحة الثانية			٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠

تخضع الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تبين للإدارة أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أن هذه الصكوك تمثل المرحلة ١، وهي صادرة عن مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي في المملكة العربية السعودية ولم يكن هناك أي تاريخ تعثر عن السداد مع أي من استثمارات المجموعة في الصكوك.

٦ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)				النسبة المئوية للقيمة السوقية	الصندوق الاستثماري
أرباح غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥١٥,٣٥٨	١٥٤,٠٦٣,٩٤٦	١٥٢,٥٤٨,٥٨٨	١٥٢,٥٤٨,٥٨٨	١٠٠٪	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)				النسبة المئوية للقيمة السوقية	صناديق استثمارية
أرباح غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٩,٣٧٨	٤٠,١٠١,٣٤١	٤٠,٠٥١,٩٦٣	٤٠,٠٥١,٩٦٣	٧٩٪	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
٩٤٨,٤٥٠	١٥٢,٥٢٣,٠٨٦	١٥١,٥٧٤,٦٣٦	١٥١,٥٧٤,٦٣٦	٢١٪	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٩٩٧,٨٢٨	١٩٢,٦٢٤,٤٢٧	١٩١,٦٢٦,٥٩٩	١٩١,٦٢٦,٥٩٩	١٠٠٪	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧ - إيداعات المراجعة بالتكلفة المطفاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١,٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر
٣٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٨)
<u>١,٥٩٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

إن إيداعات المراجعة عبارة عن طريقة إسلامية لإيداعات المال لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية وبقية الشرق الأوسط. تحقق إيداعات المراجعة عمولة بمعدل ٢,٢١٪ سنويًا [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة): ٠,٤٦٪] و يبلغ متوسط فترة استحقاقها الأصلية ١٢٨ يومًا اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة): ١٧٣ يومًا].

تخضع إيداعات المراجعة المقيدة بالتكلفة المطفاة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة طبقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تبين للإدارة أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أن إيداعات المراجعة هذه تمثل المرحلة ١، وهي مودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي (في المملكة العربية السعودية وخارجها) ولم يكن هناك أي تاريخ تعثر عن السداد مع أي من استثمارات الصندوق في إيداعات المراجعة.

٨ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
٤,٠٩٩,٥٤٢	٣٤,٩١٥,٢٥٧	رصيد لدى البنك
٣٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٧)
<u>٣٣٨,٠٩٩,٥٤٢</u>	<u>٨٩,٩١٥,٢٥٧</u>	

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٢,٣١٦,٩٨٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢,٤٦٦,٣٠٦ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٤٩٣,٧٢٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٥٠٩,٩٧٧ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

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

إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. خلال الفترة، حقق الصندوق دخل عمولة خاصة قدره ١,٤٥٢,٩٨٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٧,٢٣٠,٠٣١ ريال سعودي) عن إيداعات المراجعة التي تمت لدى البنك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
٤,٣٣٣,٣٧١	٦٧٥,٤٦٨	مدير الصندوق
٦,١٧٠,٩٩٦	١٢,٦٩٥,٨٦٧	صناديق مداره من قبل مدير الصندوق
٧٠,٦٧٧	-	موظفو البنك
<u>١٠,٥٧٥,٠٤٤</u>	<u>١٣,٣٧١,٣٣٥</u>	

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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 تقييم القيمة العادلة للاستثمارات في الصكوك وإبداعات المرابحة من قبل الصندوق وفقاً لمؤشرات مثل أسعار العمولات وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية الخاصة بالأطراف الأخرى. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية مصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور،

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا توجد أية موجودات مالية ومطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
١٥٤,٠٦٣,٩٤٦	-	١٥٤,٠٦٣,٩٤٦	-
١٩٢,٦٢٤,٤٢٧	-	١٩٢,٦٢٤,٤٢٧	-

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
			الموجودات
٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
١٥٤,٠٦٣,٩٤٦	-	١٥٤,٠٦٣,٩٤٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٩٩,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٩٩,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٧,٥١٢,٥٦٩	-	٧,٥١٢,٥٦٩	دخل عمولة خاصة مستحقة
٤,٠٩٩,٥٤٢	-	٤,٠٩٩,٥٤٢	نقدية وشبه نقدية
<u>١,٨٤٣,٦٧٦,٠٥٧</u>	<u>٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٧٦٤,٦٧٦,٠٥٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦,٥٤٩,٢٩٨	-	٦,٥٤٩,٢٩٨	استردادات مستحقة
١,٢٣٠,٢٢٢	-	١,٢٣٠,٢٢٢	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
<u>٧,٧٧٩,٥٢٠</u>	<u>-</u>	<u>٧,٧٧٩,٥٢٠</u>	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
			الموجودات
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
١٩٢,٦٢٤,٤٢٧	-	١٩٢,٦٢٤,٤٢٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٦,٩٢٦,١٦١	-	٦,٩٢٦,١٦١	دخل عمولة خاصة مستحقة
٣٤,٩١٥,٢٥٧	-	٣٤,٩١٥,٢٥٧	نقدية وشبه نقدية
<u>٢,٥٤٠,٤٦٥,٨٤٥</u>	<u>٤١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٤٩٩,٤٦٥,٨٤٥</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٥٨٣,٢١١	-	١,٥٨٣,٢١١	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
٨٩,٤١٨,٠٤١	-	٨٩,٤١٨,٠٤١	استردادات مستحقة
<u>٩١,٠٠١,٢٥٢</u>	<u>-</u>	<u>٩١,٠٠١,٢٥٢</u>	إجمالي المطلوبات

١٢- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة): ٣١ ديسمبر ٢٠٢١].

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل الإدارة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م).