

شركة العربي الوطني للاستثمار
(مساهمة سعودية مقفلة)



صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الامريكي

٢٠٢٠

(التقرير الأولي)

محتوى تقارير الصندوق		
الصفحة ٢	١- اسم وعنوان ومدير الصندوق. ٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار. ٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة. ٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة.	ج- مدير الصندوق
الصفحة ٣	٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات. ٦- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار. ٧- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق. ٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة. ٩- بيانات ومعلومات أخرى	
الصفحة ٣ ، ٤	القوائم المالية لفترة المحاسبة النصف سنوية.	و- القوائم المالية

ج- مدير الصندوق	
١- اسم وعنوان مدير الصندوق	
اسم مدير الصندوق: شركة العربي الوطني للاستثمار "العربي للاستثمار"، وهي شركة مملوكة بالكامل للبنك العربي الوطني. عنوان مدير الصندوق: 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: www.anbinvest.com.sa	
٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن	
لا ينطبق	
٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة	
يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمار للمشاركين تزيد عن المؤشر الإرشادي، وذلك من خلال الاستثمار في مجموعة متنوعة من الأدوات المالية المتحفظة، مثل معاملات المرافحة، وكذلك الصكوك الصادرة من جهات ذات سمعة حسنة والمستقرة مالياً والمتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية أو صناديق مشابهة. قام مدير الصندوق بتوزيع استثماراته بين الأصول والفترات الزمنية المختلفة بناءً على قراءته للتحركات المتوقعة لهامش الربح على صفقات المرافحة وغيرها من الأصول. كما اعتمد قرار المدير الاستثماري على هوامش الربح المتاحة في حينها حيث سيعمل على اختيار أفضلها. تحتوي محفظة الصندوق على مجموعة متنوعة من البنوك المحلية والخليجية والدولية المستقرة مالياً وتحظى بتصنيف ائتماني مرتفع وقد تم اختيار جميع الأطراف النظيرة بناءً على دراسة شاملة لكل طرف تتم سنوياً. يتميز الصندوق بتوفير سيولة عالية للمستثمرين حيث يتم دفع قيمة الوحدات المستردة للمشاركين خلال ثلاث أيام عمل بعد يوم التقويم، ولذلك اعتمد مدير الصندوق في استراتيجيته على توزيع تواريخ الاستحقاق للاستثمارات إلى فترات زمنية مختلفة بحيث يضمن توفر السيولة الكافية أسبوعياً لتغطية طلبات الاسترداد. بالإضافة إلى توزيع الاستثمارات لتوفير السيولة فإن مدير الصندوق قام بالتوزيع حسب قراءته لتحرك معدل الفائدة بين البنوك في لندن (لايبور) واعتمد على زيادة مدة استحقاق الاستثمارات عند وجود مؤشرات على انخفاض معدل الفائدة بين البنوك في لندن وعمل على تقليص مدة الاستحقاقات في حال توقع ارتفاع معدل الفائدة بين البنوك في لندن مستقبلاً.	
٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة	
يعتمد أداء الصندوق على تغير العوائد في السوق، وفي بداية السنة كان معدل الفائدة على الدولار الأمريكي "لايبور" لمدة شهر % ١,٧٣، انخفض بنهاية الربع الأول إلى % ٠,٩٩. واستمر بالانخفاض حتى نهاية الربع الثاني إلى % ٠,١٦. وقد تمكن الصندوق من تحقيق عوائد إيجابية خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ ما نسبته % ١,٥٦ للربع الأول و % ١,٠٧ للربع الثاني أساس سنوي متفوقاً على أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بنسبة % ٠,٣٥ و % ٠,٩١ للربع الأول والثاني على التوالي حيث كان أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق % ١,٢١ للربع الأول و % ٠,١٦ للربع الثاني.	
٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات	
• إضافة كلمة "الكترونيا" في فقرة (إجراءات الاشتراك والاسترداد). • إضافة كلمة "الكترونيا" في فقرة (تقديم التقارير إلى مالكي الوحدات). • إضافة كلمة "الكترونيا" في فقرة (حقوق مالكي الوحدات).	
٦- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار	
لا يوجد أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار.	
٧- (أ) نسبة رسوم الإدارة المحسبة على الصندوق	
٧- (ب) نسبة الرسوم المحسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق	
لا تنطبق على هذا الصندوق.	
٨- بيان حول العمليات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة	
لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة.	
٩- بيانات ومعلومات أخرى	
لا توجد بيانات ومعلومات أخرى.	

و- القوائم المالية

القوائم المالية النصف سنوية لصندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي في نهاية فترة ٣٠/٠٦/٢٠٢٠م، وقد أُعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لأعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفصيلة - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً 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. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٨ ذو الحجة ١٤٤١هـ
(١٨ أغسطس ٢٠٢٠)

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
٢١,٨٥٠,٠٠٠	٢١,٠٨٥,٠٠٠	٦,٥	إيداعات مربحة بالتكلفة المطفأة
٩٥,٢٧١	٥٩,٤٣٧		دخل عمولة خاصة مستحقة
٧,٠٠٠	٥٨٠,٤٥٧	٥	أرصدة لدى البنوك
<u>٢١,٩٥٢,٢٧١</u>	<u>٢١,٧٢٤,٨٩٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١,٥٨١	١١,٣٥٦		أتعاب إدارة
٥,٦٢٢	٥,٨٤٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١٧,٢٠٣</u>	<u>١٧,١٩٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢١,٩٣٥,٠٦٨</u>	<u>٢١,٧٠٧,٦٩٦</u>		حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
<u>٢١,٩٥٢,٢٧١</u>	<u>٢١,٧٢٤,٨٩٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١,١٤٩,٥٣٦</u>	<u>١,١٣٠,١٨١</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٩,٠٨</u>	<u>١٩,٢١</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الدخل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		دخل عمولة خاصة
٢٩٩,٦٧١	١٧٦,٤٣٩		
٢٩٩,٦٧١	١٧٦,٤٣٩		إجمالي الدخل
(٢١,٧٩٧)	(٢١,٦١٧)	٧	المصاريف
(١٢,٢٢٧)	(١٢,٦٣١)	٧	أتعاب إدارة
(٣٤,٠٢٤)	(٣٤,٢٤٨)		مصاريف أخرى
٢٦٥,٦٤٧	١٤٢,١٩١		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل الفترة
٢٦٥,٦٤٧	١٤٢,١٩١		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(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 ٢٠٢٠

٢٠١٩ دولار أمريكي	٢٠٢٠ دولار أمريكي	
٢١,٩٠٥,٤٠٩	٢١,٩٣٥,٠٦٨	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٦٥,٦٤٧	١٤٢,١٩١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٢,٠٠٠ (٤٨٩,٥٥٥)	١٢٥,٣٣٤ (٤٩٤,٨٩٧)	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(٤٣٧,٥٥٥)	(٣٦٩,٥٦٣)	صافي التغيرات في الوحدات
٢١,٧٣٣,٥٠١	٢١,٧٠٧,٦٩٦	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات تم إجراؤها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٩ وحدات	٢٠٢٠ وحدات	
١,١٧٣,٩٨٢	١,١٤٩,٥٣٦	الوحدات في بداية الفترة
٢,٧٦٧ (٢٥,٩٧٥)	٦,٥٤٠ (٢٥,٨٩٥)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٣,٢٠٨)	(١٩,٣٥٥)	صافي التغيرات في الوحدات
١,١٥٠,٧٧٤	١,١٣٠,١٨١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
دولار أمريكي	دولار أمريكي		صافي دخل الفترة
٢٦٥,٦٤٧	١٤٢,١٩١		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٥٠,٠٠٠)	١,١٦٥,٠٠٠		النقص (الزيادة) في إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
(١٩,٥٣٥)	٣٥,٨٣٤		النقص (الزيادة) في دخل عمولة خاصة مستحقة
(١٣,٦١٦)	(٥)		النقص في أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف أخرى
(٨١٧,٥٠٤)	١,٣٤٣,٠٢٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
٥٢,٠٠٠	١٢٥,٣٣٤		متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤٨٩,٥٥٥)	(٤٩٤,٨٩٧)		سداد الوحدات المستردة
(٤٣٧,٥٥٥)	(٣٦٩,٥٦٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٢٥٥,٠٥٩)	٩٧٣,٤٥٧		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤,٢٧٤,٨٥٦	٣,٢٠٧,٠٠٠		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣,٠١٩,٧٩٧	٤,١٨٠,٤٥٧	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١- عام

إن صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي ("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 ١٩ رجب ١٤١٤ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٤) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وبتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي، ما لم يرد خلاف ذلك.

لا تمثل نتائج فترة إعداد القوائم المالية الأولية مؤشراً على الفترات المستقبلية.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يسري مفعول العديد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في ٢٠٢٠، لكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتقد مجلس إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعزز الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، 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. فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

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 جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
دولار أمريكي دولار أمريكي

٧,٠٠٠	٥٨٠,٤٥٧
٣,٢٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
<u>٣,٢٠٧,٠٠٠</u>	<u>٤,١٨٠,٤٥٧</u>

رصيد لدى البنك
إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

٦- إيداعات المرابحة بالتكلفة المطفأة

إن إيداعات المرابحة عبارة عن طريقة إسلامية لإيداعات المال لدى أطراف أخرى في المملكة العربية السعودية وبقية الشرق الأوسط.

تخضع الاستثمارات في إيداعات المرابحة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة بناءً على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة بأن المخصص بموجب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى ٠,٢٠% سنوياً، ويتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يحق لمدير الصندوق أيضاً تحميل أتعاب أخرى بحد أقصى ٠,٥٠% سنوياً، يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة قدرها ٢١,٦١٧ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٢١,٧٩٧ دولار أمريكي) والأتعاب الأخرى قدرها ١٢,٦٣١ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١٢,٢٢٧ دولار أمريكي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

تم الإفصاح عن 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 عمولة خاصة قدرها ٢٦,٥٩٧ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٨,٦٧٢ دولار أمريكي) عن إيداعات المرابحة التي تمت لدى البنك. حساب مالكي الوحدات المتضمن الوحدات المملوكة لصناديق أخرى تحت نفس الإدارة هي ٧,٩٨٦ وحدات (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١٠,٧٥٨ وحدات).

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للصندوق من الأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من أتعاب الإدارة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

تبين لإدارة الصندوق بأن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك وإيداعات المراجعة قصيرة الأجل ودخل العمولة الخاصة المستحقة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتم تقييم إيداعات المراجعة من قبل الصندوق وفقاً لمؤشرات مثل أسعار العملات وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية الخاصة بالأطراف الأخرى. وبناء على هذا التقويم، يتم تجنب المخصصات لقاء الخسائر المتوقعة لإيداعات المراجعة. تم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة لإيداعات المراجعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل إدارة الصندوق على أنها غير هامة.

٩- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	بعد	خلال	
دولار أمريكي	١٢ شهراً	١٢ شهراً	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
			الموجودات
٢١,٠٨٥,٠٠٠	١٧,٤٨٥,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٥٩,٤٣٧	-	٥٩,٤٣٧	دخل عمولة خاصة مستحقة
٥٨٠,٤٥٧	-	٥٨٠,٤٥٧	رصيد لدى البنك
<u>٢١,٧٢٤,٨٩٤</u>	<u>١٧,٤٨٥,٠٠٠</u>	<u>٤,٢٣٩,٨٩٤</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١,٣٥٦	-	١١,٣٥٦	أتعاب إدارة
٥,٨٤٢	-	٥,٨٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١٧,١٩٨</u>	<u>-</u>	<u>١٧,١٩٨</u>	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	بعد	خلال	
دولار أمريكي	١٢ شهراً	١٢ شهراً	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
			الموجودات
٢١,٨٥٠,٠٠٠	١٨,٦٥٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٩٥,٢٧١	-	٩٥,٢٧١	دخل عمولة خاصة مستحقة
٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	رصيد لدى البنك
<u>٢١,٩٥٢,٢٧١</u>	<u>١٨,٦٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٣٠٢,٢٧١</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١,٥٨١	-	١١,٥٨١	أتعاب إدارة
٥,٦٢٢	-	٥,٦٢٢	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١٧,٢٠٣</u>	<u>-</u>	<u>١٧,٢٠٣</u>	إجمالي المطلوبات

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

١١- الأثر الناتج عن كوفيد ١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") بالجائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أرجاء العالم. قد أثر تفشي الفيروس أيضاً على دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وقامت كافة الحكومات حول العالم باتخاذ إجراءات لاحتواء انتشار الفيروس. وقد نفذت المملكة العربيّة السعودية بوجه خاص إغلاق الحدود وأصدرت توجيهات بشأن التباعد الاجتماعيّ وفرضت إغلاق الاقتصاد وحظر التجول على نطاق الدولة.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما تسبب عنه في تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من التدابير الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بُعد لضمان سلامة موظفيه وأسرهم.

كما بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تأثرت النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق بسبب تفشي كوفيد -١٩ وبصورة رئيسية نتيجة خسائر الائتمان المتوقعة الإضافية في الموجودات المالية الخاصة بالصندوق المقاسة بالتكلفة المطفأة الناتجة عن التغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي والافتراضات. تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية 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.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٠).