

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)

(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفصيلة - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية) ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول 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 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 نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

AFM



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٣م)

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٥	٩٥,٠٦٢,٣٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٤٨,١٩٩	توزيعات أرباح مدينة
	١,٢٤٧,٤٢٣	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
	٩٦,٣٥٧,٩٧٦	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٦	٣٤٤,٢١٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
	٩٤,٣٦٦	مصاريف مستحقة الدفع
	٤٣٨,٥٨٢	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات		
	٩٥,٩١٩,٣٩٤	(إجمالي حقوق الملكية)
	٩٦,٣٥٧,٩٧٦	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
	٥,٩١٢,٧٣٠	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
	١٦,٢٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
	١٣,٢٥	

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٦,٨٢٦,٩٤١	١٤,٧٠٥,٠٣٦	٥	مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٥	صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٠٥,٠٦٠	٢,٩٢٢,٦٦٥		دخل توزيعات أرباح
١,٢٢٠,١٥١	١,٠٧٤,٣٢٤		
<u>١٢,٢٥٢,١٥٢</u>	<u>١٨,٧٠٢,٠٢٥</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٨٢٤,٧٤٢)	(٦٦٦,٠٩٩)	٦	أتعاب إدارة
(٢١٨,٠٨٥)	(٢٠٤,٩٠٣)	٦	مصاريف أخرى
<u>(١,٠٤٢,٨٢٧)</u>	<u>(٨٧١,٠٠٢)</u>		إجمالي المصاريف
١١,٢٠٩,٣٢٥	١٧,٨٣١,٠٢٣		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١١,٢٠٩,٣٢٥</u>	<u>١٧,٨٣١,٠٢٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)

(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٨٤,٧٣٥,٢٥٣	٩٣,٠٧٢,٥٥٧	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١١,٢٠٩,٣٢٥	١٧,٨٣١,٠٢٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٠,٥٧٢,٧٨٥ (١٧,٨٧٨,٨٨٦)	٣,٠٦٦,٣٧٥ (١٨,٠٥٠,٥٦١)	الوحدات/المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
١٢,٦٩٣,٨٩٩	(١٤,٩٨٤,١٨٦)	صافي التغيرات في الوحدات
١٠٨,٦٣٨,٤٧٧	٩٥,٩١٩,٣٩٤	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
معاملات الوحدات القابلة للاسترداد		
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	
٧,٥٦٨,٣٩٩	٧,٠٢٢,٢٣٢	الوحدات في بداية الفترة
٢,٣٧٥,١٦٢ (١,٤٣٢,٠٢٩)	٢٠٣,٢٦٠ (١,٣١٢,٧٦٢)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
٩٤٣,١٣٣	(١,١٠٩,٥٠٢)	صافي التغيرات في الوحدات
٨,٥١١,٥٣٢	٥,٩١٢,٧٣٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
١١,٢٠٩,٣٢٥	١٧,٨٣١,٠٢٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٤,٢٠٥,٠٦٠)	(٢,٩٢٢,٦٦٥)	التعديلات: صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٢٠,١٥١)	(١,٠٧٤,٣٢٤)	دخل توزيعات أرباح
٥,٧٨٤,١١٤	١٣,٨٣٤,٠٣٤	
(٢٢,٦٥٦,٤٩٥)	(٢,٦٢٩,٢٥٠)	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٩٧٧	(٢٩,٦١٦)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
(١٦,٨٢٤,٤٠٤)	١١,١٧٥,١٦٨	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
١,٢٠٧,٢٩١	١,٠٦٦,٦٨٤	توزيعات أرباح مستلمة
(١٥,٦١٧,١١٣)	١٢,٢٤١,٨٥٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٧,٨٧٨,٨٨٦)	(١٨,٠٥٠,٥٦١)	الأنشطة التمويلية سداد الوحدات المستردة
٣٠,٥٧٢,٧٨٥	٣,٠٦٦,٣٧٥	متحصلات من الوحدات المباعة
١٢,٦٩٣,٨٩٩	(١٤,٩٨٤,١٨٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٢,٩٢٣,٢١٤)	(٢,٧٤٢,٣٣٤)	صافي (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٨,٤٩٤,٨٠٤	٣,٩٨٩,٧٥٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٥٧١,٥٩٠	١,٢٤٧,٤٢٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية) (مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- عام

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه بموجب اتفاق بين شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال من خلال الاستثمار طويل الأجل في الاكتتابات العامة الأولية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وإصدارات حقوق الأولية 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 بدء الصندوق وفقاً للشروط والأحكام في ٨ مايو ٢٠١٦. إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو مبنى شركة العربي المالية، طريق الملك فيصل، حي المربع، الرياض، 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.

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الصندوق تغيير اسم الصندوق من صندوق المبارك للاكتتابات الأولية إلى صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية 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 المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

١-٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٢-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وقائمة الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي سمح سابقاً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) شكل جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

٣-٢-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل للامتثال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٢-٢-٣ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكته أو المشاريع المشتركة	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	تعزيز الإفصاحات لترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتناهى الأحكام والتقديرات 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 ٢٠٢٢.

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

الأسهم - القطاعات	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
طاقة	٢٠,٤١٪	١٨,٠٤٩,٦٦١	١٩,٤٠١,٦١٩	١,٣٥١,٩٥٨
مرافق عامة	١٨,٦٨٪	١٢,٨١٥,٧٨٤	١٧,٧٥٩,٨١٩	٤,٩٤٤,٠٣٥
خدمات استهلاكية	٩,٩٧٪	٨,٦١٩,٣٨٩	٩,٤٧٧,٩٢١	٨٥٨,٥٣٢
معدات رعاية صحية	٩,١١٪	٤,٥٦١,٨٩٧	٨,٦٦٤,٧٠٥	٤,١٠٢,٨٠٨
تقنية المعلومات	٦,٦٥٪	٤,٦٣٤,٦٦٤	٦,٣٢٠,٧٨٧	١,٦٨٦,١٢٣
إدارة وتطوير العقارات	٥,٤٣٪	٥,٤٠٣,٠٥٩	٥,١٦١,١٤٦	(٢٤١,٩١٣)
خدمات اتصالات	٥,٢٨٪	٣,١٩١,٧٨١	٥,٠١٨,٦٨٨	١,٨٢٦,٩٠٧
تجارية ومهنية	٥,٠٠٪	٤,٢٥٧,٣٢٨	٤,٧٤٧,٧٤٧	٤٩٠,٤١٩
أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة	٤,٧٠٪	٤,١٦٩,١٠٠	٤,٤٦٧,٨٥٥	٢٩٨,٧٥٥
تجزئة	٣,١٨٪	٣,٢٢٣,٦٨٨	٣,٠٢٣,٧٠٩	(١٩٩,٩٧٩)
نقل	٣,٠٠٪	٢,٤٧٢,٩٦٦	٢,٨٥١,١٢٩	٣٧٨,١٦٣
مواد	٢,٥٢٪	٢,١٥٧,٢٩٦	٢,٣٩٣,٦٦٨	٢٣٦,٣٧٢
أدوات مالية متنوعة	٢,١٩٪	١,٧٤٨,٩٦٣	٢,٠٨٣,٩٣٩	٣٣٤,٩٧٦
سلع رأسمالية	٢,٠٥٪	١,٦٦١,٠٤٠	١,٩٥١,٧٢٢	٢٩٠,٦٨٢
أغذية ومشروبات	١,٨٣٪	١,١٨٠,٣٢٣	١,٧٣٧,٩٠٠	٥٥٧,٥٧٧
	١٠٠٪	٧٨,١٤٦,٩٣٩	٩٥,٠٦٢,٣٥٤	١٦,٩١٥,٤١٥

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	المكسب / (الخسارة) غير المحقق
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأسهم - القطاعات			
مرافق عامة	٪٢٣,٢١	١٦,٩٠٦,٧٧٨	٣,٨٨٢,٧٩٢
طاقة	٪١٩,٩٣	١٨,٨٨٨,٨١٩	(١,٠٤٩,٦٥٤)
برامج وخدمات	٪١٥,٦١	١٠,٠٣٤,٥٥٨	٣,٩٤١,٨٠٢
معدات وخدمات رعاية صحية	٪١١,١١	٥,٨٧٥,٩٠٥	٤,٠٦٥,٢١٣
خدمات استهلاكية	٪٨,٨٢	٦,٥١٢,٣٥٤	١,٣٨٢,٣٩٨
إعلام وترفيه	٪٤,٧٢	٤,١٧٢,٤٩٣	٤٨,٣٣٦
أطعمة وسلع أساسية بالتجزئة	٪٣,١٩	٢,٥٤٨,٦٦٠	٣٠٦,٧٨٢
نقل	٪٢,٧٩	٢,١٣٣,٦٠٨	٣٥٩,٧٧٦
أغذية ومشروبات	٪٢,٥٢	١,٤٧١,٩١١	٧٨١,١٨٧
تأمين	٪٢,٢٢	١,٣٨٢,٢٠٥	٦٠٣,٩٦١
إدارة وتطوير العقارات	٪٢,٠٨	٢,١٥٧,٣٤٠	(٢٩٥,٦٦٣)
صندوق استثمار عقارية	٪٢,٠٨	١,٦٠٤,٧٨٤	٢٥٢,٨١٦
سلع رأسمالية	٪١,٧٢	١,٨٢٨,٢٧٤	(٢٨٦,٩٩٦)
	٪١٠٠	٧٥,٥١٧,٦٨٩	١٣,٩٩٢,٧٥٠

فيما يلي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٧٦,٧٠٨,٩٣٠	٨٩,٥١٠,٤٣٩	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
١٥,٨٢٩,٥٥٤	(١٢,٠٧٥,٧٨٦)	صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨٢٦,٩٤١	١٤,٧٠٥,٠٣٦	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٠٥,٠٦٠	٢,٩٢٢,٦٦٥	صافي مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٣٥٧,٠٤٨٥	٩٥,٠٦٢,٣٥٤	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق. قد يتم تحميل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المكتتبين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتتاب.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٦٦٦,٠٩٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٨٢٤,٧٤٢ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٢٠٤,٩٠٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢١٨,٠٨٥ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق.

تبلغ الرسوم الإدارية مستحقة الدفع والرسوم الأخرى مستحقة الدفع لمدير الصندوق في نهاية الفترة ٤٣٨,٥٨٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥١٦,٤٥٨ ريال سعودي). إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. الوحدات المملوكة من قبل صناديق تحت نفس الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تبلغ ١١٠,٤٠١ وحدة [٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة): ٢٨,٨٩٧ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك].

٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير المالي 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 قائمة مركز مالي أولية موجزة.

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 المالية والمطلوبات المالية الأخرى ضمن التكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المدخلات الهامة	المدخلات الهامة	المدخلات الهامة	المدخلات الهامة
غير القابلة للملاحظة	غير القابلة للملاحظة	غير القابلة للملاحظة	غير القابلة للملاحظة
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٩٥,٠٦٢,٣٥٤	٩٥,٠٦٢,٣٥٤

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 (مدرجة في تداول)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 (مدرجة في تداول)

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٩٥,٠٦٢,٣٥٤	-	٩٥,٠٦٢,٣٥٤		الموجودات
٤٨,١٩٩	-	٤٨,١٩٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٤٧,٤٢٣	-	١,٢٤٧,٤٢٣		توزيعات أرباح مدينة
				نقدية وشبه نقدية
٩٦,٣٥٧,٩٧٦	-	٩٦,٣٥٧,٩٧٦		إجمالي الموجودات
٣٤٤,٢١٦	-	٣٤٤,٢١٦		المطلوبات
٩٤,٣٦٦	-	٩٤,٣٦٦		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
				مصاريف مستحقة الدفع
٤٣٨,٥٨٢	-	٤٣٨,٥٨٢		إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٨٩,٥١٠,٤٣٩	-	٨٩,٥١٠,٤٣٩		الموجودات
٤٠,٥٥٩	-	٤٠,٥٥٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٨٩,٧٥٧	-	٣,٩٨٩,٧٥٧		توزيعات أرباح مدينة
				نقدية وشبه نقدية
٩٣,٥٤٠,٧٥٥	-	٩٣,٥٤٠,٧٥٥		إجمالي الموجودات
٣٧٧,٧١٢	-	٣٧٧,٧١٢		المطلوبات
٩٠,٤٨٦	-	٩٠,٤٨٦		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
				مصاريف مستحقة الدفع
٤٦٨,١٩٨	-	٤٦٨,١٩٨		إجمالي المطلوبات

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم معطن عنه للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ [٢٠٢٢: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢].

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م).