

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية)  
(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](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://ey.com)

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



## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية) (مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية (سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية) ("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

RFM



راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٦٦)

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

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٦٢,٥٠٣,١٨١	١٨٠,٠٥٢,٠٥٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,١٥٥	-		توزيعات أرباح مدينة
٥,٩٦٩,٠٧٠	٨,٨٢٤,٤٢٧		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٦٨,٤٨٨,٤٠٦</u>	<u>١٨٨,٨٧٦,٤٨٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٧٩٤,٢٢٦	٨١٤,٥٢١	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٧٠,٥٣٤	١٨٧,٢٥٧		مصاريق مستحقة الدفع
٢٣٢,٩٦٧	-		استردادات مستحقة الدفع
<u>١,١٩٧,٧٢٧</u>	<u>١,٠٠١,٧٧٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات</b>
١٦٧,٢٩٠,٦٧٩	١٨٧,٨٧٤,٧٠٤		<b>(إجمالي حقوق الملكية)</b>
<u>١٦٨,٤٨٨,٤٠٦</u>	<u>١٨٨,٨٧٦,٤٨٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٩٣٦,٢٦٧	٩٠٢,٧٧٦		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٧٨,٦٨</u>	<u>٢٠٨,١١</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية)  
(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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
		٥	صافي مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٦٥١,٤٤٦	٢٠,٢٣١,٦٦٧		
		٥	صافي (خسارة) مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٩٣٥,٠٢٠)	٦,٥٦٦,٠٥١		
١,٧٥٦,٥٨٦	٢,٠٥٠,٢٥٩		دخل توزيعات أرباح
<u>١٦,٤٧٣,٠١٢</u>	<u>٢٨,٨٤٧,٩٧٧</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
(١,٦٨٢,٦١٧)	(١,٥٢٤,٨٩٢)	٦	أتعاب إدارة
(٣٧٩,٨٧٤)	(٣٧٢,٨١٥)	٦	مصاريف أخرى
<u>(٢,٠٦٢,٤٩١)</u>	<u>(١,٨٩٧,٧٠٧)</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
١٤,٤١٠,٥٢١	٢٦,٩٥٠,٢٧٠		<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>١٤,٤١٠,٥٢١</u>	<u>٢٦,٩٥٠,٢٧٠</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(سابقاً، صندوق الميراث للأسهم السعودية)  
(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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٢,٧٧٩,٩٤٠	١٦٧,٢٩٠,٦٧٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٤,٤١٠,٥٢١	٢٦,٩٥٠,٢٧٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٦٦١,١٣٩	٨١٦,٧٦٢	الوحدات المصدرة والمستردة
(٨,٣٦٢,١١٢)	(٧,١٨٣,٠٠٧)	وحدات مصدرة خلال السنة
١,٢٩٩,٠٢٧	(٦,٣٦٦,٢٤٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
١٧٨,٤٨٩,٤٨٨	١٨٧,٨٧٤,٧٠٤	صافي التغيرات في الوحدات
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الوحدات	الوحدات	
٩٦٥,٨١٨	٩٣٦,٢٦٧	الوحدات في بداية الفترة
٤٨,٩٥٦	٤,١٧٣	وحدات مصدرة خلال السنة
(٤٢,٧٩٢)	(٣٧,٦٦٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦١٦٤	(٣٣,٤٩١)	صافي التغيرات في الوحدات
٩٧١,٩٨٢	٩٠٢,٧٧٦	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)

(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية)

(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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٤١٠,٥٢١	٢٦,٩٥٠,٢٧٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات:
١٩,٩٣٥,٠٢٠	(٦,٥٦٦,٠٥١)	صافي الحركة في المكسب غير المحقق المكسب / الخسارة عن الموجودات
(١,٧٥٦,٥٨٦)	(٢,٠٥٠,٢٥٩)	المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٥٨٨,٩٥٥	١٨,٣٣٣,٩٦٠	دخل توزيعات أرباح
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٣٢,٣٥٧,٢٧٥)	(١٠,٩٨٢,٨٢٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨١,٠٤٠	٣٧,٠١٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
-	(٢٣٢,٩٦٧)	استردادات مستحقة الدفع
-	١٦,١٥٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤١٢,٧٢٠	٧,١٧١,٣٤٣	صافي النقدية الناتجة من العمليات
١,٩٧٧,٠٨٦	٢,٠٥٠,٢٥٩	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٣٨٩,٨٠٦	٩,٢٢١,٦٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٩,٦٦١,١٣٩	٨١٦,٧٦٢	سداد الوحدات المستردة
(٨,٣٦٢,١١٢)	(٧,١٨٣,٠٠٧)	متحصلات من الوحدات المباعة
١,٢٩٩,٠٢٧	(٦,٣٦٦,٢٤٥)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣,٦٨٨,٨٣٣	٢,٨٥٥,٣٥٧	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤,٢١٧,٦٣١	٥,٩٦٩,٠٧٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧,٩٠٦,٤٦٤	٨,٨٢٤,٤٢٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)

(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية)

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ١ - عام

إن صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية) ("الصندوق") غير محدد المدة. ويتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والاستثمار في المراجعة وأدوات أسواق النقد الأخرى. تأسس الصندوق في ١٨ شوال ١٤١٢ هـ (الموافق ١ مايو ١٩٩٣ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك")، وتتم إدارته الآن من قبل شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق"). إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو مبنى شركة العربي المالية، طريق الملك فيصل، حي المربع، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

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 للأسهم السعودية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (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 للوائح 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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### 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.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)

(سابقاً، صندوق الميراث للأسهم السعودية)

(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 والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-١ 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.

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 التغييرات 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 جوهرية 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 للامتنال 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 للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية)  
(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.	الفترات 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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)

(سابقاً، صندوق الميراث للأسهم السعودية)

(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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسهم - القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٨٧٤,٤٥٧	٤٧,٤١١,٢٢٨	٤٠,٥٣٦,٧٧١	%٢٦,٣٣	بنوك
١,٩٨١,٩٧١	٨,٧٩٤,٢٠٨	٦,٨١٢,٢٣٧	%٤,٨٨	سلع رأسمالية
١,٣١٦,٩٢٣	١٢,٣٥٧,٦٣١	١١,٠٤٠,٧٠٨	%٦,٨٦	خدمات تجارية ومهنية
١,٥٢٢,٨٩٤	٩,٢٤٢,٩٣١	٧,٧٢٠,٠٣٧	%٥,١٣	خدمات استهلاكية
١,٦٠٩,٨٥٩	٢١,٢٤٨,١٦١	١٩,٦٣٨,٣٠٢	%١١,٨٠	طاقة
(٤٣,٧٥١)	٢,٦٣٥,٣٤٠	٢,٦٧٩,٠٩١	%١,٤٦	أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة
٨٣٠,٩٢٨	٤,٨٧١,٤١٠	٤,٠٤٠,٤٨٢	%٢,٧١	معدات وخدمات رعاية صحية
٢,٨٦٢,٩١٩	٨,٤٥٧,٥٤١	٥,٥٩٤,٦٢٢	%٤,٧٠	تأمين
(٧٢٩,٧٤٩)	٢٢,٦٣٣,٥٧٢	٢٣,٣٦٣,٣٢١	%١٢,٥٧	مواد
(٢١٩,٧٧١)	٣,٨٩٢,١٠٨	٤,١١١,٨٧٩	%٢,١٦	إدارة وتطوير العقارات
٣,٤٤٩,٥٨٧	٢٢,٨٩٠,٠٩٣	١٩,٤٤٠,٥٠٦	%١٢,٧١	خدمات اتصالات
١,٦٦١,٠٩٨	٧,٠٦٩,٧٣٨	٥,٤٠٨,٦٤٠	%٣,٩٣	مرافق عامة
(٤٣,٣٨٩)	٨,٥٤٨,٠٩٤	٨,٥٩١,٤٨٣	%٤,٧٦	تقنية المعلومات
٢١,٠٧٣,٩٧٦	١٨٠,٠٥٢,٠٥٥	١٥٨,٩٧٨,٠٧٩	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسهم - القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢,١٤٥,٨٣٥	٦٠,٣٦٣,٨٢٦	٤٨,٢١٧,٩٩١	%٣٧,١٥	بنوك
(١,٦٩٩,٩٠٧)	٢٦,٦٠٥,٠٣٣	٢٨,٣٠٤,٩٤٠	%١٦,٣٧	مواد
٣,٦٦٤,١١٠	١٦,٠٧١,٦٧٥	١٢,٤٠٧,٥٦٥	%٩,٨٩	برامج وخدمات
(١,٢٣١,٠٨١)	١٤,٤٤٠,٠٧١	١٥,٦٧١,١٥٢	%٨,٨٩	طاقة
٧١٣,٣٧٢	٧,٩٦٢,٥٧١	٧,٢٤٩,١٩٩	%٤,٩٠	مرافق عامة
(٤٨٥,٨٥١)	٧,٤٠٧,٨٢٤	٧,٨٩٣,٦٧٥	%٤,٥٦	إعلام وترفيه
٤٦,٦٨٨	٦,٨٢٩,٨١٧	٦,٧٨٣,١٢٩	%٤,٢٠	خدمات اتصالات
٧٣٨,١٨٦	٦,٠٨٥,٠٤٣	٥,٣٤٦,٨٥٧	%٣,٧٤	خدمات استهلاكية
١,٥٧٧,٠٩٨	٥,٩٨٤,٥٢٥	٤,٤٠٧,٤٢٧	%٣,٦٨	تأمين
(٨٦٤,٩١٣)	٥,٩٢١,٦٥٦	٦,٧٨٦,٥٦٩	%٣,٦٤	سلع رأسمالية
(٩٥,٦١٢)	٤,٨٣١,١٤٠	٤,٩٢٦,٧٥٢	%٢,٩٨	معدات وخدمات رعاية صحية
١٤,٥٠٧,٩٢٥	١٦٢,٥٠٣,١٨١	١٤٧,٩٩٥,٢٥٦	%١٠٠	

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)

(سابقاً، صندوق الميراث للأسهم السعودية)

(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)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٥٩,٢١٥,٢٩٠	١٦٢,٥٠٣,١٨١	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(٢,٢٩٤,١٧١)	(٩,٢٤٨,٨٤٤)	صافي مبيعات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٦٥١,٤٤٦	٢٠,٢٣١,٦٦٧	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٩٣٥,٠٢٠)	٦,٥٦٦,٠٥١	صافي (خسارة) مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٧١,٦٣٧,٥٤٥</u>	<u>١٨٠,٠٥٢,٠٥٥</u>	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

### ٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقييم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقييم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق. قد يتم تحميل رسوم اشتراك تصل إلى ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٥٢٤,٨٩٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٦٨٢,٦١٧ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٣٧٢,٨١٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣٧٩,٨٧٤ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية المالية، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات على الوحدات المملوكة من قبل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) الوحدات	
-	٢١,٢٦١	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
-	٧٢	موظفو البنك
١١,٢٠٤	-	مملوكة من قبل الصناديق تحت نفس الإدارة
<u>١١,٢٠٤</u>	<u>٢١,٣٣٣</u>	

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)

(سابقاً، صندوق الميرك للأسهم السعودية)

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام 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 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 مدرجة 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 التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المدخلات	المدخلات	المدخلات	الإجمالي
الأسعار المتداولة	الهامة القابلة	الهامة غير	ريال سعودي
في الأسواق النشطة	للملاحظة	القابلة للملاحظة	
(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٠,٠٥٢,٠٥٥	-	-	١٨٠,٠٥٢,٠٥٥
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
١٦٢,٥٠٣,١٨١	-	-	١٦٢,٥٠٣,١٨١
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 للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)

(سابقاً، صندوق الميراث للأسهم السعودية)

(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:

			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
الإجمالي	بعد	خلال	
ريال سعودي	١٢ شهراً	١٢ شهراً	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
١٨٠,٠٥٢,٠٥٥	-	١٨٠,٠٥٢,٠٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٨٢٤,٤٢٧	-	٨,٨٢٤,٤٢٧	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
-	-	-	توزيعات أرباح مدينة
<u>١٨٨,٨٧٦,٤٨٢</u>	<u>-</u>	<u>١٨٨,٨٧٦,٤٨٢</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٨١٤,٥٢١	-	٨١٤,٥٢١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٨٧,٢٥٧	-	١٨٧,٢٥٧	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٠٠١,٧٧٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٠١,٧٧٨</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
الإجمالي	بعد	خلال	
ريال سعودي	١٢ شهراً	١٢ شهراً	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
١٦٢,٥٠٣,١٨١	-	١٦٢,٥٠٣,١٨١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,١٥٥	-	١٦,١٥٥	توزيعات أرباح مدينة
٥,٩٦٩,٠٧٠	-	٥,٩٦٩,٠٧٠	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٦٨,٤٨٨,٤٠٦</u>	<u>-</u>	<u>١٦٨,٤٨٨,٤٠٦</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٧٩٤,٢٢٦	-	٧٩٤,٢٢٦	أتعاب إدارة
١٧٠,٥٣٤	-	١٧٠,٥٣٤	مصاريف مستحقة الدفع
٢٣٢,٩٦٧	-	٢٣٢,٩٦٧	استردادات مستحقة الدفع
<u>١,١٩٧,٧٢٧</u>	<u>-</u>	<u>١,١٩٧,٧٢٧</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

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).