

شركة العربي المالية

(مساهمة سعودية مقفلة - مرخصة من هيئة السوق المالية)



صندوق العربي المالية للاكتتابات الاولية (المتوافق مع الشريعة)

2023

(التقرير السنوي)

محتوى تقارير الصندوق		
	<p>1. اسم صندوق الاستثمار</p> <p>2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته</p> <p>3. سياسة توزيع الدخل والأرباح</p> <p>4. تقديم تقارير الصندوق (عند الطلب وبدون مقابل)</p> <p>5. وصف المؤشر الاسترشادي والموقع الالكتروني لمزود الخدمة</p>	أ- معلومات صندوق الاستثمار
2	<p>1- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة:</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. قيمه الأرباح الموزعة لكل وحدة</p> <p>و. نسبة المصروفات</p> <p>ز. نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها</p> <p>ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق</p>	ب- أداء الصندوق
3	<p>2- 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 والالتاب وظروف الإعفاءات</p> <p>د. قواعد حساب بيانات الأداء</p> <p>3- التغييرات الجوهرية خلال الفترة</p> <p>4- ممارسات التصويت السنوية.</p> <p>5- تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي:</p> <p>أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية</p> <p>ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق</p> <p>ج. وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته</p> <p>د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق</p> <p>هـ. بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق</p> <p>و. مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق</p> <p>ز. الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه</p>	ج- مدير الصندوق
6	<p>1. اسم وعنوان ومدير الصندوق</p> <p>2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار</p> <p>3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة</p> <p>4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة</p> <p>5. تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق</p> <p>6. أي معلومات إضافية من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار بشأن أنشطة الصندوق</p> <p>7. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.</p> <p>8. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.</p> <p>9. بيانات ومعلومات أخرى</p> <p>10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق</p> <p>11. نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام</p>	هـ- مشغل الصندوق
7	<p>1. اسم وعنوان مشغل الصندوق</p> <p>2. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق</p>	و- مراجع الحسابات
7	<p>1- اسم وعنوان مراجع الحسابات</p>	د- أمين الحفظ
7	<p>1. اسم وعنوان أمين الحفظ.</p>	

	2. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات أمين الحفظ	
7	القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية وفقا للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	ز- القوائم المالية

أ- معلومات عن صندوق الاستثمار

1- اسم صندوق الاستثمار
صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
2- 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 الأولوية، والاكتتابات المتبقية للشركات المدرجة في السوق، وأسهم الشركات المدرجة حديثاً بحد أقصى خمس سنوات من تاريخ الإدراج شريطة توافقها مع المعايير الشرعية للصندوق. وسيعمد مدير الصندوق إلى تنوع 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.
3- 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.
4- تقديم تقارير الصندوق
وفقاً للائحة صناديق الاستثمار سيقوم مدير الصندوق بإعداد التقارير السنوية بما في ذلك القوائم المالية السنوية المراجعة) والبيان ربع السنوي وفتحها في الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق والموقع الإلكتروني للسوق أو أي موقع آخر تحدده هيئة السوق المالية وستكون تلك التقارير متاحة لكل مشترك بناءً على طلب كتابي منه بدون تحميله أي مصاريف نظير ذلك.
5- وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة
المؤشر الاسترشادي للصندوق هو مؤشر العربي للاكتتابات الأولية المتوافق مع المعايير الشرعية المعد من قبل ستاندراند اند بورز (S&P) ويمكن الحصول على معلومات الجهة المزودة للمؤشر من خلال الموقع الإلكتروني www.standardandpoors.com ، ويعتمد في حسابه على الأسهم الحرة المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق.

ب- أداء الصندوق

1- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاثة الأخيرة:			
2021	2022	2023	
84,735,252.89	93,072,556.78	125,040,501.59	أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية
11.1959	13.2550	19.0286	ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية
12.0592	14.2674	19.0286	ج (1) - أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
9.5116	11.3196	13.2624	ج (2) - أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
7,568,400.0836	7,022,232.1166	6,571,178.8692	د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة
لا ينطبق			هـ- قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة
2.21%	1.96%	1.89%	و- نسبة المصروفات
لا ينطبق			ز (1) - نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول
لا ينطبق			ز (2) - مدة انكشاف الأصول المقترضة
لا ينطبق			ز (3) - تاريخ استحقاق الأصول المقترضة
3.05%	7.29%	8.42%	ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

2- سجل الأداء:

منذ التأسيس	5 سنوات	3 سنوات	سنة	
90.29%	162.91%	96.42%	43.56%	أ- العائد الإجمالي
الأداء	السنة	الأداء	السنة	ب- العائد الإجمالي السنوي

%9.86	2019	-	2014	
%21.84	2020	-	2015	
%15.57	2021	%5.66	2016	
%18.39	2022	%15.35-	2017	
%43.56	2023	%19.08-	2018	
نسبة المصروفات	اجمالي المصروفات	اجمالي المصاريف الاخرى	رسوم الإدارة	ج- نسبة المصروفات
1.89%	1,888,161.32	409,649.00	1,478,512.32	
ظروف منح الإعفاءات من أي رسوم أو تخفيضها - لا ينطبق				
د- قواعد حساب بيانات الأداء				لقد تم تطبيق جميع قواعد حساب بيانات الأداء بشكل متسق

3- التغييرات الجوهرية خلال الفترة

لم تحدث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق

4- ممارسات التصويت السنوية

اسم المصدر	تاريخ الجمعية العمومية	موضوع التصويت	قرار التصويت
عطاء	الجمعية العامة العادية	1/18/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 1,2,3,4 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 5,6,7,8,9
أكوا باور	الجمعية العامة غير العادية	2/12/2023	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10
العربية	الجمعية العامة العادية	3/28/2023	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1
سليمان الحبيب	الجمعية العامة العادية	4/10/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 3, 4 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13
رتال	الجمعية العامة غير العادية	5/2/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 1,6 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 2,3,4,5,7,8,9,10,11
أسمنت الرياض	الجمعية العامة العادية	5/3/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 6 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,5,7,8,9,10,11,12,13,14
علم	الجمعية العامة العادية	5/7/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 7, 8 etc 57, التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9
أرامكو السعودية	الجمعية العامة غير العادية	5/8/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 7
سلوشنز	الجمعية العامة العادية	5/9/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 7 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 3, 4, 5, 6
مجموعة تداول	الجمعية العامة العادية	5/10/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 5 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,6,7,8,9
ذيب	الجمعية العامة العادية	5/23/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 7 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,6,8
النهدى	الجمعية العامة غير العادية	5/31/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 7 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11
توبى	الجمعية العامة غير العادية	6/7/2023	7, 16 التصويت بالموافقة على بند الجمعية التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, etc, 42
تمية	الجمعية العامة غير العادية	6/7/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 4 التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,5,6,7,8,9,10,11,12,13
الخریف	الجمعية العامة العادية	6/15/2023	10 التصويت بالموافقة على بند الجمعية التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11
سينومي سنترز	الجمعية العامة العادية	6/21/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 5
رتال	الجمعية العامة العادية	6/22/2023	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18
تام التتموية	الجمعية العامة غير العادية	8/27/2023	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8
لومي	الجمعية العامة غير العادية	11/13/2023	التصويت بالموافقة على بند الجمعية 2, 3, 4, 5, 6, 7, 18, التصويت بالامتناع على بند الجمعية

5- تقرير مجلس إدارة الصندوق:	
<p>السيد/ خالد بن عبد العزيز الراشد - رئيس السيد/ خالد بن محمد الطالب - عضو غير مستقل السيد/ وليد بن ناصر المعجل - عضو غير مستقل الدكتور/ زياد بن عبد الرحمن أبانمي - عضو غير مستقل السيد / فهد بن عبد العزيز المحارب - عضو مستقل السيد/ مفرح بن عبد الله الشهري - عضو مستقل</p>	<p>أ- أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية</p>
<p>1. السيد/ خالد بن عبد العزيز بن فهد الراشد - رئيس رئيس التجزئة المصرفية في البنك العربي الوطني، عمل سابقاً رئيس المنشآت الصغيرة والمتوسطة في البنك العربي الوطني منذ 2019 حتى 2022 وهو عضو مجلس إدارة شركة العربي لتأجير المعدات الثقيلة (أهل) منذ 2021. يمتلك خبرة في القطاع المصرفي تمتد إلى أكثر من 16 عام حيث شغل عدة مناصب في البنك العربي الوطني وتشمل (نائب الرئيس الإقليمي للخدمات المصرفية التجارية بين 2018 و2019، قائد فريق في مجموعة الخدمات المصرفية التجارية بين 2015 و2018، ومدير علاقة أول بين 2012 و2015، ومدير علاقة بين 2007 و2011). شغل منصب مدير علاقة لدى مجموعة الخدمات المصرفية التجارية في مصرف الراجحي بين 2011 و2012. حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال عام 2022 من جامعة INSEEC وبكالوريوس في المحاسبة عام 2007 من جامعة الملك سعود.</p>	<p>ب- نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق</p>
<p>2. السيد/ خالد بن محمد الطالب - عضو غير مستقل رئيس دائرة الأسهم المحلية والدولية بشركة العربي المالية. عمل سابقاً كرئيس للوساطة في سيكو كابتال. يتمتع بخبرة تزيد عن 18 عاماً في المجال المالي. حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال والإدارة العامة من جامعة الملك عبد العزيز 2014. ودبلوم في المحاسبة من معهد الإدارة العامة 2003.</p>	
<p>3. السيد/ وليد بن ناصر المعجل - عضو غير مستقل رئيس المصرفية الإسلامية في البنك العربي الوطني، ولديه خبرة لأكثر من 17 سنة في المصرفية الإسلامية في قطاع البنوك، وقد شغل قبل ذلك منصب مدير المطلوبات في المصرفية للإسلامية لدى البنك السعودي البريطاني، ويحمل شهادة البكالوريوس في التسويق من "جامعة الملك فهد للبترول والمعادن".</p>	
<p>4. الدكتور/ زياد بن عبد الرحمن أبانمي - عضو غير مستقل رئيس مجموعة الخزينة لدى البنك العربي الوطني، ولديه أكثر من 25 سنة من الخبرة المالية والمصرفية، وقبل انضمامه للبنك العربي عمل لدى مؤسسة النقد السعودي (ساما) ومجموعة سامبا المالية، ويحمل شهادة الدكتوراه في الإدارة الهندسية من "جامعة ميزوري" في الولايات المتحدة الأمريكية.</p>	
<p>5. السيد / فهد بن عبد العزيز المحارب - عضو مستقل يتمتع الأستاذ فهد المحارب بخبرة تمتد لأكثر من ٨ سنوات في إدارة المحافظ الاستثمارية وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الاستثمار في جميع فئات الأصول الاستثمارية. بدأ مسيرته المهنية في شركة ملكية للاستثمار كباحث استثمار تحت إدارة الأصول وتدرج في السلم حتى وصل إلى إدارة واعداد استراتيجيات الاستثمار لصناديق الأسهم المحلية القائمة حينها. بعدها انتقل إلى العمل في شركة التعاونية للتأمين كمدير لإدارة الاستثمارات البديلة. أحد أعضاء اللجنة التأسيسية لشركة شور للمدفوعات ومستشار للرئيس التنفيذي. كما يعمل كعضو في لجنة الاستثمار في إحدى الصناديق المتعددة الأصول في أحد أكبر الشركات الاستثمارية في الهند. حاصل على شهادة الماجستير في المالية التطبيقية من جامعة كوبنزلاند للتقنية من بريزن استراليا. بالإضافة إلى العديد من الدورات التدريبية في قطاع الاستثمار من ضمنها دورة في الاستثمارات البديلة من جامعة هارفارد.</p>	
<p>6. السيد/ مفرح بن عبد الله الشهري - عضو مستقل يشغل منصب مدير إدارة الاستثمار - غرفة الرياض ولديه خبرة لأكثر من 17 عام في الاستثمار بمختلف الأصول في الأسواق المحلية والعالمية من خلال التدرج كمحلل مالي في الشركات المالية، إلى إدارة المحافظ والصناديق الاستثمارية، وإدارة المنظومة المالية لبناء وهيكله الاستراتيجية والصناديق الاستثمارية. حاصل على درجة البكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن - 2005</p>	

<p>تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي</p> <ul style="list-style-type: none"> - الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق العام طرفاً فيها ويشمل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق وعقود تقديم خدمات الحفظ ولا يشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل. - اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق. - الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدى الصندوق وفقاً لائحة صناديق الاستثمار. - الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة ويشمل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. - الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها بالمادتين (62) و (63) من لائحة صناديق الاستثمار والتي تم الإشارة إليها في هذا الشروط والأحكام وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق). - التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقداً أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق العام ومدير الصندوق وإدارته للصندوق العام إضافة للتأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. - التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار. - الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق المشار إليها في الفقرة (ل) من المادة (9) من لائحة صناديق الاستثمار، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وماورد في لائحة صناديق الاستثمار. - تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها. - العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات. - تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق. - الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها المشار إليها في الفقرة (م) من المادة (9) من لائحة صناديق الاستثمار ، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار. 	<p>ج- وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته</p>
<ul style="list-style-type: none"> - سوف يحصل كل عضو مجلس إدارة مستقل للصناديق التقليدية في حال حضر اجتماعين بالسنة وهو الحد الأدنى لعدد الاجتماعات مكافأة قدرها 10.000 ريال سعودي كحد أقصى عن حضور كل اجتماع من اجتماعات مجلس إدارة الصندوق لكافة الصناديق التقليدية. - علماً بأن أعضاء مجلس الإدارة المستقلين هم أعضاء في مجالس إدارات كافة الصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق ومدة العقد مع كل عضو مجلس إدارة مستقل هي سنة واحدة ويجدد تلقائياً. 	<p>د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق</p>
<p>في حال وجود أي تعارض مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق فسوف يفصح عنها المجلس.</p>	<p>هـ- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق</p>

أسماء أعضاء مجلس الإدارة						أسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو	ومصالح الصندوق
السيد/ مفرح الشهري	السيد/ فهد لمحارب	الدكتور/ زياد أبانمي	السيد/ وليد المعجل	السيد/ خالد الطالب	السيد/ خالد الراشد		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	1. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)	و- مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق
✓	✓	✓	✓	✓	✓	2. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	3. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	4. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓		✓	✓	5. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	6. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	7. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓		✓	✓	8. صندوق العربي المالية المتوازن	
✓	✓	✓		✓	✓	9. صندوق العربي المالية للفرص	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	10. صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	11. صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)	
<p style="text-align: right;">الاجتماع الأول - يونيو 2023</p> <p>إنه في يوم الأحد الموافق 04 يونيو 2023 م تم عقد الاجتماع الأول لمجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الشريعة بالرياض وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عرض التقرير السنوي للصناديق لعام 2022 • مراجعة القرارات السابقة لمجلس إدارة الصندوق • مناقشة التغيير في حجم الأصول المدارة للصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة • نظرة عامة على السوق • تقييم السوق والقطاع • ملخص الاقتصاد الكلي • أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق • شرح التوقيت الزمني للصناديق التي سيتم اطلاقها خلال العام • شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المتوافقة مع الشريعة 							ز- الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق أهدافه

<ul style="list-style-type: none"> • شرح تفصيلي عن صندوق الاكتتابات الأولية المتوافقة مع الشريعة • شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت والتي يشرف عليها مجلس الإدارة • الموافقة على التقرير السنوي لعام 2022. • اعتماد القوائم المالية المدققة لصناديق الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر 2022، 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 ديسمبر 2023 • تحديد أتعاب مراجع الحسابات، السادة/ مكتب إرنست ويونغ، عن السنة المالية التي تنتهي في ديسمبر 2023 م للقوائم المالية السنوية والنصف سنوية • مناقشة التقرير الخاص بالالتزام • مناقشة أي تعديّ لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد • إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق • مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية • إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح • مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة • عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة • الموافقة على تحديث ملخص الإفصاح المالي في الشروط والاحكام للصناديق الشرعية • الموافقة على التغييرات غير الأساسية في صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية المتوافق مع الشريعة <p style="text-align: center;">الاجتماع الثاني - ديسمبر 2023</p> <p>إنه في يوم الأربعاء الموافق 13 ديسمبر 2023م تم عقد الاجتماع الثاني لمجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الشريعة وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • نظرة عامة على السوق • تقييم السوق والقطاع • أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق. • شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المتوافقة مع الشريعة • شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت • شرح تفصيلي عن صندوق الاكتتابات الاولية • عرض تقييم المخاطر للصندوق والمعايير المستخدمة في التقييم • مناقشة التقرير الخاص بالالتزام • مناقشة أي تعديّ لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد. • مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد. • مناقشة الغرامات ان وجدت • مناقشة مدى موافقة الاستثمارات للشريعة. • مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية واجراءات تطهير الدخل. • عرض التغييرات غير الأساسية في صناديق الأسهم المتوافقة مع الشريعة 	
---	--

ج- مدير الصندوق	
<p style="text-align: center;">شركة العربي المالية مبنى العربي المالية - شارع المؤيد الجديد حي المريع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٩٠٢٢، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: 8001240055 الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa</p>	<p>1- اسم وعنوان مدير الصندوق</p>
<p>لا ينطبق</p>	<p>2- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن</p>

يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمار للمشاركين تزيد عن المؤشر الإرشادي، وذلك من خلال التركيز في الاستثمار ذات العائد الجيد. تركزت استثمارات الصندوق في قطاع المرافق العامة استثمار تزين 20% خلال الفترة وكان لقطاع الطاقة استثمارات قدرت بمتوسط 15%. كما رفع الصندوق استثماراته في بعض الشركات بنسبة أعلى من وزنها في المؤشر الإرشادي واستطاع من خلالها تحقيق عوائد جيدة مكنته من التفوق على المؤشر الإرشادي بمقدار 8%.						3- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة
خلال عام 2023 حقق الصندوق العوائد السنوية التالية مقارنة بالمؤشر:						4- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة
2023	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	الصندوق	
%43.56	%14.28	%2.61	%12.56	%8.77	المؤشر	
تفاصيل التغيير			تاريخ التغيير			5- تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق
تغيير في تكوين مجلس إدارة صناديق العربي المالية المتوافقة مع الشريعة، وذلك نظراً لاستقالة وتعيين أعضاء لمجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الشريعة. وذلك حسب خطابنا المرسل الى هيئة السوق المالية.			2023/04/06م			
تغيير أعضاء اللجنة الشرعية للصناديق المتوافقة مع الشرعية بناءً على تغيير اللجنة الشرعية من البنك العربي الوطني، وتغيير مسمى "الهيئة الشرعية" الى "اللجنة الشرعية" أينما ورد في الشروط والأحكام.			2023/06/07م			
التغيير في أسماء الصناديق الاستثمارية باللغة الانجليزية لتتوافق مع هوية الشركة anب capital ليصبح اسم الصندوق باللغة الإنجليزية anب capital IPO Fund (Shariah)			2023/08/14م			
إضافة تعهد مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتعهد بتقديم إقرار المعلومات والبيانات التي تطلبها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأغراض فحص ومراجعة الاقرارات خلال المدة النظامية. وذلك تطبيقاً لقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية (القواعد)، واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، وذلك وتماشياً مع ما تضمنته القواعد.			2023/12/24م			
لا يوجد أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار						6- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار
لا يوجد	7 (ب)- نسبة الرسوم المحتسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق		1.50%			7 (أ)- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق
لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة						8- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة
لا توجد بيانات ومعلومات أخرى						9- بيانات ومعلومات أخرى
سنتان						10- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق
لا يوجد						11- نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام

د- امين الحفظ

1- اسم وعنوان أمين الحفظ	شركة البلاد للاستثمار (البلاد المالية) المملكة العربية السعودية
--------------------------	--

<p>البلاد المالية، المركز الرئيسي طريق الملك فهد - العليا ص.ب. 140، الرياض 11411 فاكس 00966112039899 هاتف موحد: 920003636 الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com البريد الإلكتروني: custody@albilad-capital.com</p>	
<p>2- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته</p> <p>سيقوم أمين الحفظ بحفظ سجلات وحسابات الأصول والمطلوبات والمصرفيات 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 أصول صناديق الاستثمار الأخرى وعن أصول أي جهة أخرى ذات علاقة</p>	

ه - مشغل الصندوق

<p>شركة العربي المالية شارع المؤيد الجديد مبنى العربي المالية حي المريخ، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: 8001240055 الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa</p>	<p>1- اسم وعنوان مشغل الصندوق</p>
<p>2- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته</p> <p>تقييم أصول الصندوق وفقاً لما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق والاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وإعداد سجل مالكي الوحدات وحفظه في المملكة كما هو منصوص عليه في لائحة صناديق الاستثمار. كما يحق لمشغل الصندوق تعيين مشغل صندوق من الباطن</p>	

و - مراجع الحسابات

<p>إرنست أند يونغ طريق الملك فهد ص.ب. ٢٧٣٢، برج الفيصلية، الدور ٦ الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية ت: +٩٦٦ (11) ٢٧٣٤٧٤٤</p>	<p>1- اسم وعنوان مراجع الحسابات</p>
---	-------------------------------------

ز - القوائم المالية

<p>القوائم المالية لصندوق العربي المالية للاكتتابات الاولية (المتوافق مع الشريعة) في نهاية فترة عام 2023، أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية</p>
--

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
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقًا 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 وفقًا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٣

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحًا لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للصندوق، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانًا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل
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) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
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.
 - 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.
 - تقويم 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.
 - تقويم 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 للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٤ م)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٨٩,٥١٠,٤٣٩	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٥٥٩	-		توزيعات أرباح مستلمة
٣,٩٨٩,٧٥٧	٢,٧٦٩,٨٥٩	٨	نقدية وشبه نقدية
<u>٩٣,٥٤٠,٧٥٥</u>	<u>١٢٥,٥٤٤,٥٠٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣٧٧,٧١٢	٤٢٥,٦٤٧	٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٩٠,٤٨٦	٧٨,٣٥٥	١١	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٤٦٨,١٩٨</u>	<u>٥٠٤,٠٠٢</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٩٣,٠٧٢,٥٥٧	١٢٥,٠٤٠,٥٠٣		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>٩٣,٥٤٠,٧٥٥</u>	<u>١٢٥,٥٤٤,٥٠٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٧,٠٢٢,٢٣٢	٦,٥٧١,١٧٨		وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٣,٢٥</u>	<u>١٩,٠٣</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي المكاسب المحققة عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٤٧١,٢٧١	٢٦,٨٢٣,٢٩٩		٧ صافي المكاسب غير المحققة عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٤٤,١٠٩	٨,٥٠٢,٩٧٨		دخل توزيعات أرباح
٢,٦٥١,٧٧١	١,٩٥٥,٧٥٤		إجمالي الدخل
١٧,٩٦٧,١٥١	٣٧,٢٨٢,٠٣١		
			المصاريف
(١,٦٤٢,١٢٤)	(١,٤٧٨,٥١٢)	٩	أتعاب إدارة
(٤٣٨,٣٣٢)	(٤٠٩,٦٤٩)	٩	مصاريف أخرى
(٢,٠٨٠,٤٥٦)	(١,٨٨٨,١٦١)		إجمالي المصاريف
١٥,٨٨٦,٦٩٥	٣٥,٣٩٣,٨٧٠		صافي دخل السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٥,٨٨٦,٦٩٥	٣٥,٣٩٣,٨٧٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٧٣٥,٢٥٣	٩٣,٠٧٢,٥٥٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
١٥,٨٨٦,٦٩٥	٣٥,٣٩٣,٨٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٥,٣٥٢,٢٦٣	٢٧,٢١٥,٥٧٦	إصدار واسترداد من قبل مالكي الوحدات:
(٤٢,٩٠١,٦٥٤)	(٣٠,٦٤١,٥٠٠)	إصدار وحدات خلال السنة
(٧,٥٤٩,٣٩١)	(٣,٤٢٥,٩٢٤)	استرداد وحدات خلال السنة
٩٣,٠٧٢,٥٥٧	١٢٥,٠٤٠,٥٠٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد (بالعدد)

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الوحدات	الوحدات	
٧,٥٦٨,٣٩٩	٧,٠٢٢,٢٣٢	الوحدات في بداية السنة
٢,٧٢٩,٨٦٦	١,٦١٦,٧٤٧	إصدار وحدات خلال السنة
(٣,٢٧٦,٠٣٣)	(٢,٠٦٧,٨٠١)	استرداد وحدات خلال السنة
(٥٤٦,١٦٧)	(٤٥١,٠٥٤)	صافي (النقص) في الوحدات
٧,٠٢٢,٢٣٢	٦,٥٧١,١٧٨	الوحدات المصدرة في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٨٦,٦٩٥	٣٥,٣٩٣,٨٧٠	
(٣,٨٤٤,١٠٩)	(٨,٥٠٢,٩٧٨)	٧
(٢,٦٥١,٧٧١)	(١,٩٥٥,٧٥٤)	
٩,٣٩٠,٨١٥	٢٤,٩٣٥,١٣٨	
(٨,٩٥٧,٤٠٠)	(٢٤,٧٦١,٢٢٩)	
(٢٨٣)	٣٥,٨٠٤	
٤٣٣,١٣٢	٢٠٩,٧١٣	
٢,٦١١,٢١٢	١,٩٩٦,٣١٣	
٣,٠٤٤,٣٤٤	٢,٢٠٦,٠٢٦	
٣٥,٣٥٢,٢٦٣	٢٧,٢١٥,٥٧٦	
(٤٢,٩٠١,٦٥٤)	(٣٠,٦٤١,٥٠٠)	
(٧,٥٤٩,٣٩١)	(٣,٤٢٥,٩٢٤)	
(٤,٥٠٥,٠٤٧)	(١,٢١٩,٨٩٨)	
٨,٤٩٤,٨٠٤	٣,٩٨٩,٧٥٧	
٣,٩٨٩,٧٥٧	٢,٧٦٩,٨٥٩	

الأنشطة التشغيلية
صافي دخل السنة

التعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفقات النقدية:
صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة
دخل توزيعات أرباح

التعديلات على رأس المال العامل:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أنعاب إدارة مستحقة الدفع ومصارييف مستحقة الدفع
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
توزيعات أرباح مستلمة
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية

متحصلات من الوحدات المصدرة
سداد الوحدات المستردة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات الصندوق

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للاكتتابات الأولية) ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تحقيق نمو رأس المال من خلال الاستثمار طويل الأجل في الاكتتابات الأولية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وإصدارات حقوق الأولوية في سوق الأسهم السعودية. بالإضافة إلى ذلك، يمكن للصندوق الاستثمار في الشركات المدرجة حديثاً والتي لا يتجاوز عمر إدراجها ٥ سنوات والصناديق التي لها نفس الأهداف الاستثمارية. تم إصدار الشروط والأحكام في ٢١ فبراير ٢٠١٦. تاريخ بدء الصندوق وفقاً للشروط والأحكام هو ٨ مايو ٢٠١٦. 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 للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات أمين الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع مؤسسات أخرى 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 للحصول على موافقة هيئة السوق المالية على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا، الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

١-٤ الأدوات المالية

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

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الإثبات الأولي لها إلى فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبينة أدناه.

قام الصندوق بتصنيف استثماراته في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهي الفئة القياسية لأدوات حقوق الملكية. علاوةً على ذلك، عند تطبيق هذا التصنيف، تعد الموجودات أو المطلوبات المالية محتفظ بها للمتاجرة إذا:

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

• الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

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

- ١- لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم، و
- ٢- لم تكن الموجودات محتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، أو
- ٣- تم تخصيص الموجودات، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كموجودات مقاسة 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 المكاسب والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

تتضمن استثمارات الصندوق استثمارات في الصناديق الاستثمارية وأدوات حقوق الملكية التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 الاقتران لأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأية 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

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 التجارة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(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 قائمة الدخل الشامل.
يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بها.

(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 المكسب أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات الفائدة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة كدخل فائدة أو مصروف ودخل توزيعات أرباح في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منها أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات 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 للموجودات، أو (ب) لم يتم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للموجودات، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الموجودات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية (تتمة)

في الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للموجودات أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الموجودات، يستمر الصندوق في إثبات الموجودات 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.

المطلوبات المالية

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

(٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عمومًا على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم 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 اثني عشر شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٤-٢ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقدية 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 المقنتاة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وشبه النقدية من أرصدة محتفظ بها لدى أمين الحفظ.

٤-٣ المصاريف مستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً مقابل الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (نظامية أو ضمنية) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق. 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 كتكاليف تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من قبل طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ مستحق القبض كأصل وذلك عندما يكون في حكم المؤكد بأنه سيتم استلام التعويض وأنه من الممكن قياس المبلغ مستحق القبض بشكل موثوق.

٥-٤ 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.

٦-٤ 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.

يتم 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 الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

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

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الأسهم القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يبلغ رأسمال الصندوق ما قيمته ٦٥,٧١١,٧٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٠,٢٢٢,٣٢٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٦,٥٧١,١٧٩ وحدة (٢٠٢٢: ٧,٠٢٢,٢٣٢ وحدة) تمت المساهمة بها بقيمة اسمية 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.

٧-٤ 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.

٨-٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلام مدفوعات توزيعات الأرباح. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٩-٤ صافي المكسب أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة ودخل توزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد المكاسب والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة التقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل 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).

١٠-٤ 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.

١١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده 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 تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير على أساس السعر الختامي في تاريخ التقرير.

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 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.

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 تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها 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 بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٤-١٢ تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج المكاسب 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 التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، فيما عدا الفروقات الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم إثباتها كبند من صافي مكسب الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من مدير الصندوق 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:

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 هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ - المعايير واللوائح والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

٦-١ اللوائح الجديدة سارية المفعول خلال السنة

وافقت وزارة المالية، من خلال القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) وتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م)، على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. تسري هذه اللوائح اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، وتتطلب من صناديق الاستثمار التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). كما تلزم القواعد صناديق الاستثمار بتقديم إقرار المعلومات الزكوية إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً بعد انتهاء سنتها المالية، والذي يجب أن يتضمن القوائم المالية المراجعة، وسجلات معاملات الجهات ذات العلاقة، وأي بيانات أخرى تطلبها الهيئة. ووفقاً للقواعد، لا تجب الزكاة على صناديق الاستثمار إذا لم تمارس أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير مشروطة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من هيئة السوق المالية. سيتم تطبيق تحصيل الزكاة على مالكي وحدات الصندوق. خلال العام الحالي، أكمل مدير الصندوق تسجيل الصندوق لدى الهيئة وسيقدم إقرار المعلومات الزكوية كما هو مطلوب.

٦-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ ويتم تطبيقها في هذه القوائم المالية، إلا أنه ليس لها أي أثر على القوائم المالية.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - المعايير واللوائح المعدلة والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

٦- ٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p>	<p>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) بشكل جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.</p>	<p>المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p>	<p>تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضرائب المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولي لها ينشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة و القابلة للاستقطاع.</p>	<p>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأسول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة</p>

٦- ٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
<p>مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤</p>	<p>توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن الالتزامات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.</p>	<p>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف الالتزامات</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤</p>	<p>تعديل الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات المعيار الدولي للتقرير المالي (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 للامثال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.</p>	<p>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات</p>

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - المعايير واللوائح المعدلة والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

٦-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	يعدل التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق/ (الخسارة) ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٨٢٪	١٢,٩٠٩,٦٦٨	٢٠,٦٥٢,٩٢٥	٧,٧٤٣,٢٥٧
٧,٤٨٪	٨,٩٢٠,٨٧١	٩,١٨٩,٢٥٧	٢٦٨,٣٨٦
١٨,٤٢٪	١٧,٦٦٣,٣٨٨	٢٢,٦١٥,٠٨٧	٤,٩٥١,٦٩٩
١٣,٨٩٪	١٣,٤٩٩,١٦٧	١٧,٠٥٢,٩١٩	٣,٥٥٣,٧٥٢
٩,١١٪	١١,٢٢١,٦١٤	١١,١٨٥,٣٧٨	(٣٦,٢٣٦)
١٠,٥٠٪	١٠,٨٨١,٢٤٠	١٢,٨٨٠,٠٨٤	١,٩٩٨,٨٤٤
٨,٠٠٪	٨,٤٦٩,٠٨٩	٩,٨٢٣,٦٠٠	١,٣٥٤,٥١١
٤,١٣٪	٥,٤٢٠,٧٣٤	٥,٠٦٩,٢٣٢	(٣٥١,٥٠٢)
١,٦٩٪	١,٦٦١,٠٤٠	٢,٠٧٩,٠٦٨	٤١٨,٠٢٨
٧,٩٨٪	٧,٥٣٩,٧٤٢	٩,٧٩٩,٢٥٦	٢,٢٥٩,٥١٤
١,٩٨٪	٢,٠٩٢,٣٦٨	٢,٤٢٧,٨٤٠	٣٣٥,٤٧٢
٪١٠٠	١٠٠,٢٧٨,٩٢	١٢٢,٧٧٤,٦٤	٢٢,٤٩٥,٧٢٥
	١	٦	

القطاعات
المرافق العامة
الطاقة
البرامج والخدمات
معدات وخدمات الرعاية الصحية
الخدمات الاستهلاكية
المواد
البنوك
النقل
الأغذية والمشروبات
الخدمات التجارية والمهنية
الأدوات المالية المتنوعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق/ (الخسارة) ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٢٣٪	١٦,٩٠٦,٧٧٨	٢٠,٧٨٩,٥٧٠	٣,٨٨٢,٧٩٢
١٩,٩٣٪	١٨,٨٨٨,٨١٩	١٧,٨٣٩,١٦٥	(١,٠٤٩,٦٥٤)
١٥,٦١٪	١٠,٠٣٤,٥٥٨	١٣,٩٧٦,٣٦٠	٣,٩٤١,٨٠٢
١١,١١٪	٥,٨٧٥,٩٠٥	٩,٩٤١,١١٨	٤,٠٦٥,٢١٣
٨,٨٢٪	٦,٥١٢,٣٥٤	٧,٨٩٤,٧٥٢	١,٣٨٢,٣٩٨
٤,٧٢٪	٤,١٧٢,٤٩٣	٤,٢٢٠,٨٢٩	٤٨,٣٣٦
٣,١٩٪	٢,٥٤٨,٦٦٠	٢,٨٥٥,٤٤٢	٣٠٦,٧٨٢
٢,٧٩٪	٢,١٣٣,٦٠٨	٢,٤٩٣,٣٨٤	٣٥٩,٧٧٦
٢,٥٢٪	١,٤٧١,٩١١	٢,٢٥٣,٠٩٨	٧٨١,١٨٧
٢,٢٢٪	١,٣٨٢,٢٠٥	١,٩٨٦,١٦٦	٦٠٣,٩٦١
٢,٠٨٪	٢,١٥٧,٣٤٠	١,٨٦١,٦٧٧	(٢٩٥,٦٦٣)
٢,٠٨٪	١,٦٠٤,٧٨٤	١,٨٥٧,٦٠٠	٢٥٢,٨١٦
١,٧٢٪	١,٨٢٨,٢٧٤	١,٥٤١,٢٧٨	(٢٨٦,٩٩٦)
٪١٠٠	٧٥,٥١٧,٦٨٩	٨٩,٥١٠,٤٣٩	١٣,٩٩٢,٧٥٠

القطاعات
المرافق العامة
الطاقة
البرامج والخدمات
معدات وخدمات الرعاية الصحية
الخدمات الاستهلاكية
الإعلام والترفيه
بيع المواد الغذائية والسلع الأساسية بالتجزئة
النقل
الأغذية والمشروبات
التأمين
إدارة وتطوير العقارات
صناديق الاستثمار العقارية
السلع الرأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

فيما يلي الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٥١٠,٤٣٩	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر
(٧٥,٥١٧,٦٩٠)	(١٠٠,٢٧٨,٩١٩)	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
١٣,٩٩٢,٧٤٩	٢٢,٤٩٥,٧٢٧	مكسب غير محقق كما في ٣١ ديسمبر
١٠,١٤٨,٦٤٠	١٣,٩٩٢,٧٤٩	مكسب غير محقق كما في ١ يناير
٣,٨٤٤,١٠٩	٨,٥٠٢,٩٧٨	مكسب غير محقق للسنة

٨ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٨٩,٧٥٧	٢,٧٦٩,٨٥٩	نقدية لدى أمين الحفظ
٣,٩٨٩,٧٥٧	٢,٧٦٩,٨٥٩	

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق والموظفين الرئيسيين فيه.

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الجهات ذات العلاقة. وتخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويوافق عليها مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق. وعلاوة على ذلك، قد يتم تحميل رسوم اكتتاب بواقع ٢٪ على المكتتبين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتتاب.

تمثل أتعاب الإدارة البالغة ١,٤٧٨,٥١٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٦٤٢,١٢٤ ريال سعودي) والرسوم الأخرى البالغة ٤٠٩,٦٤٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٣٨,٣٣٢ ريال سعودي) المثبتة في قائمة الدخل الشامل الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق كما هو موضح أعلاه.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

يشتمل حساب مالكي على الوحدات المملوكة في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الوحدات	الوحدات	
٢٢٦,٥٩٣	٢٢٦,٥٩٣	الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق
٢٨,٨٩٧	-	محفوظ بها من موظفي البنك
<u>٢٥٥,٤٩٠</u>	<u>٢٢٦,٥٩٣</u>	

١٠ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، بخلاف النقدية وشبه النقدية، المقنتاة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٥١٠,٤٣٩	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٤٠,٥٥٩	-	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٨٩,٥٥٠,٩٩٨</u>	<u>١٢٢,٧٧٤,٦٤٦</u>	

فيما يلي بيان المطلوبات المالية المقنتاة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٧,٧١٢	٤٢٥,٦٤٧	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
		أتعاب إدارة مستحقة الدفع

١١ - المصاريف مستحقة الدفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٤٨٦	٧٨,٣٥٥	أتعاب مهنية وقانونية
<u>٩٠,٤٨٦</u>	<u>٧٨,٣٥٥</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات 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 على أساس السعر الختامي في تاريخ التقرير.

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 جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كتكلفة مطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية بسبب فتراتها القصيرة الأجل وحقيقة سهولة سيولتها. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السابقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الإجمالي ريال سعودي	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١) ريال سعودي	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) ريال سعودي	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٩,٥١٠,٤٣٩	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب إدارة مستحقة الدفع. يوجد لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية في شكل نقدية وشبه نقدية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض 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 ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠,٥٥٩	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٧٦٩,٨٥٩	٣,٩٨٩,٧٥٧	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>٢,٧٦٩,٨٥٩</u>	<u>٤,٠٣٠,٣١٦</u>	

أجرت الإدارة تقييماً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة مقابل النقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض حيث إن مخاطر الائتمان منخفضة.

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 مدرجة في سوق الأسهم 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.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالصندوق بتاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لمتغيرات السوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية يعادل القيمة العادلة لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. وتتألف مخاطر السوق المتعلقة بالأدوات المالية للصندوق من مخاطر أسعار الأسهم فقط.

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 حدة. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأسهم. 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.

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		الأثر على الربح والخسارة
ريال سعودي		ريال سعودي		صافي الحركة في المكسب غير المحقق (الخسارة) عن
٤,٤٧٥,٥٢٢	%٥+	٦,١٣٨,٧٣٢	%٥+	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٤٧٥,٥٢٢)	%٥-	(٦,١٣٨,٧٣٢)	%٥-	

تركيزات مخاطر أسعار الأسهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الأسهم والوحدات في الصندوق
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للوقت المتوقع استردادها أو تسويتها فيه على التوالي:

				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
الموجودات				
١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	-	-	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٢,٧٦٩,٨٥٨	-	٢,٧٦٩,٨٥٨	٢,٧٦٩,٨٥٨	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٢٥,٥٤٤,٥٠٤</u>	<u>-</u>	<u>٢,٧٦٩,٨٥٨</u>	<u>١٢٢,٧٧٤,٦٤٦</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
-	٤٢٥,٦٤٧	-	٤٢٥,٦٤٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٧٨,٣٥٥	-	٧٨,٣٥٥	مصاريف مستحقة الدفع
<u>-</u>	<u>٥٠٤,٠٠٢</u>	<u>-</u>	<u>٥٠٤,٠٠٢</u>	إجمالي المطلوبات
الموجودات				
٨٩,٥١٠,٤٣٩	-	-	٨٩,٥١٠,٤٣٩	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٤٠,٥٥٩	-	٤٠,٥٥٩	٤٠,٥٥٩	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٩٨٩,٧٥٧	-	٣,٩٨٩,٧٥٧	٣,٩٨٩,٧٥٧	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>٩٣,٥٤٠,٧٥٥</u>	<u>-</u>	<u>٤,٠٣٠,٣١٦</u>	<u>٨٩,٥١٠,٤٣٩</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
-	٣٧٧,٧١٢	-	٣٧٧,٧١٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٩٠,٤٨٦	-	٩٠,٤٨٦	مصاريف مستحقة الدفع
<u>-</u>	<u>٤٦٨,١٩٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٦٨,١٩٨</u>	إجمالي المطلوبات

١٥- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم مععلن عنه للفترة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م)