

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المنفوع (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 (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك 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 (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك 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 السنة 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 إيداء 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. يشمل 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
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩٤٨	-		توزيعات أرباح مدينة
٢,٥٨٢,٠٠٧	٣,١٨٧,٩٧١		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٤٦,٠٦٨,٤٠٧</u>	<u>١٦٣,٩٣٦,٧٥٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٧٨,٢٩٩	٧٠٤,٩٨١	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤١,٨٤٦	١٥٦,٨٢٣		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٠٢٠,١٤٥</u>	<u>٨٦١,٨٠٤</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
١٤٥,٠٤٨,٢٦٢	١٦٣,٠٧٤,٩٥٢		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٤٦,٠٦٨,٤٠٧</u>	<u>١٦٣,٩٣٦,٧٥٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٨٦٠,٢٢٨	٨٤٥,٨٠٣		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٦٨,٦٢</u>	<u>١٩٢,٨٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
		٥	مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٠٠٦,٦٢٩	١٥,٦١٩,٩٣٩		
		٥	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥,٦٤٤,٠٤٦)	٤,٥٣٧,٢٥٨		
١,٧٣٤,٥٥٠	٢,٠٤٠,١٦٤		دخل توزيعات أرباح
<u>١٦,٠٩٧,١٣٣</u>	<u>٢٢,١٩٧,٣٦١</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١,٤٤٨,٢٣٤)	(١,٣١٤,٩٥٦)	٦	أتعاب إدارة
(٣١٥,٤٤٥)	(٣١٠,٨٤٢)	٦	مصاريف أخرى
<u>(١,٧٦٣,٦٧٩)</u>	<u>(١,٦٢٥,٧٩٨)</u>		إجمالي المصاريف
١٤,٣٣٣,٤٥٤	٢٠,٥٧١,٥٦٣		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٤,٣٣٣,٤٥٤</u>	<u>٢٠,٥٧١,٥٦٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٣٩,٩٨٨,٧٥٥	١٤٥,٠٤٨,٢٦٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٤,٣٣٣,٤٥٤	٢٠,٥٧١,٥٦٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٠٥٥,٤٦١	١٢٧,٠٥٠	الوحدات المصدرة والمستردة
(٩,٨٧٤,٨٢٠)	(٢,٦٧١,٩٢٣)	وحدات مصدرة خلال السنة
١,١٨٠,٦٤١	(٢,٥٤٤,٨٧٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
١٥٥,٥٠٢,٨٥٠	١٦٣,٠٧٤,٩٥٢	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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	
٨٨١,٤٠٤	٨٦٠,٢٢٨	الوحدات في بداية الفترة
٥٩,٩٦٣	٦٩٧	وحدات مصدرة خلال السنة
(٥٥,٨٤٨)	(١٥,١٢٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
٤,١١٥	(١٤,٤٢٥)	صافي التغيرات في الوحدات
٨٨٥,٥١٩	٨٤٥,٨٠٣	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٤,٣٣٣,٤٥٤	٢٠,٥٧١,٥٦٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات:
١٥,٦٤٤,٠٤٦	(٤,٥٣٧,٢٥٨)	الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧٣٤,٥٥٠)	(٢,٠٤٠,١٦٤)	دخل توزيعات أرباح
٢٨,٢٤٢,٩٥٠	١٣,٩٩٤,١٤١	
(٢٩,٧٣٥,٧٧٠)	(١٢,٧٣٩,٠٧٥)	التعديلات على رأس المال العامل:
١٥٤,٢٥٨	(١٥٨,٣٤١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٣,٩٤٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
(١,٣٣٨,٥٦٢)	١,١١٠,٦٧٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٦٨٣,٠٥٠	٢,٠٤٠,١٦٤	صافي النقدية الناتجة من العمليات
٣٤٤,٤٨٨	٣,١٥٠,٨٣٧	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩,٨٧٤,٨٢٠)	(٢,٦٧١,٩٢٣)	الأنشطة التمويلية
١١,٠٥٥,٤٦١	١٢٧,٠٥٠	سداد الوحدات المستردة
١,١٨٠,٦٤١	(٢,٥٤٤,٨٧٣)	متحصلات من الوحدات المباعة
١,٥٢٥,١٢٩	٦٠٥,٩٦٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣,٠٠٥,٤٢٨	٢,٥٨٢,٠٠٧	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤,٥٣٠,٥٥٧	٣,١٨٧,٩٧١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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 (سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية) ("الصندوق") غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية بما في ذلك سوق المال وصناديق المراجعة. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٣ شوال ١٤٠١هـ (الموافق ١ أبريل ١٩٩٢م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك"). إن عنوان مدير الصندوق هو شركة العربي المالية، ص.ب ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٨٣-١-٢٠٠٥ وبتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) 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 العربي للأسهم السعودية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

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

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. 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 جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

٢-٢-٣ 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 للائتمان 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
(سابقاً، صندوق العربي 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	تعزيز الإفصاحات لترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

٤ - الأحكام 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
(سابقاً، صندوق العربي 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		
٦,٣٤٥,٥٣٦	٥٩,٠٧٨,٦٣٩	٥٢,٧٣٣,١٠٣	%٣٦,٧٣	بنوك
٩٥٠,٥٦٩	٢٩,٤٥٨,٣٦٣	٢٨,٥٠٧,٧٩٤	%١٨,٣٣	طاقة
(١,٠١٠,٧٨٥)	١٣,٠٦٦,٠٠٥	١٤,٠٧٦,٧٩٠	%٨,١٣	مواد
١,٨٥٨,٠٦٥	١٢,٥٢٦,٣١٥	١٠,٦٦٨,٢٥٠	%٧,٧٩	خدمات اتصالات
٨٩٩,٩٣٠	٦,٨٧٥,٨٦٩	٥,٩٧٥,٩٣٩	%٤,٢٨	خدمات تجارية ومهنية
١,٤٠٧,٥٠٧	٦,٥٧٠,٠٥٩	٥,١٦٢,٥٥٢	%٤,٠٩	سلع رأسمالية
(٢٠٣,١٧٦)	٦,٢٧٩,٢٩٩	٦,٤٨٢,٤٧٥	%٣,٩١	إعلام وترفيه
١,٨٧٢,٦٣٨	٥,٩٠٨,١٦٨	٤,٠٣٥,٥٣٠	%٣,٦٨	تأمين
٧٦,٢١٤	٥,٨٣٣,٩٩٤	٥,٧٥٧,٧٨٠	%٣,٦٣	تقنية المعلومات
٧٤٠,٢٩٥	٤,٦٨٠,٤٠٨	٣,٩٤٠,١١٣	%٢,٩١	مرافق عامة
٢٨٥,٠٦١	٤,٠١٣,٧٢٣	٣,٧٢٨,٦٦٢	%٢,٥٠	خدمات استهلاكية
٥٧١,٦٦٠	٣,٤٥٣,٨٦٢	٢,٨٨٢,٢٠٢	%٢,١٥	معدات وخدمات رعاية صحية
(١٧٠,٩٧٧)	٣,٠٠٤,٠٨١	٣,١٧٥,٠٥٨	%١,٨٧	مرافق عامة
١٣,٦٢٢,٥٣٧	١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	١٤٧,١٢٦,٢٤٨	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسهم - القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٦٠٩,٨٩٣	٥٧,٥٨٦,١٤٤	٤٨,٩٧٦,٢٥١	%٤٠,١٤	بنوك
(٢,٢٦٨,٩١٨)	٢٦,٣٢٠,١١٧	٢٨,٥٨٩,٠٣٥	%١٨,٣٥	طاقة
٣,١٣٧,٨١٤	١٣,٨٣١,٤٣١	١٠,٦٩٣,٦١٧	%٩,٦٤	تقنية المعلومات
(١,٤١٠,٧٥٤)	١١,٧٦٩,٣٩٤	١٣,١٨٠,١٤٨	%٨,٢٠	مواد
(٥٨٩,١٨٥)	٩,٢٠١,٩٠٤	٩,٧٩١,٠٨٩	%٦,٤١	إعلام وترفيه
١,٣٣٨,٠٤٦	٥,١٨٢,١٢١	٣,٨٤٤,٠٧٥	%٣,٦١	تأمين
٦٢٤,٦١٩	٥,١٤٨,٨٨٢	٤,٥٢٤,٢٦٣	%٣,٥٩	خدمات استهلاكية
(٨٢,٨٢٨)	٤,٥٤٩,٠٥١	٤,٦٣١,٨٧٩	%٣,١٧	خدمات اتصالات
(٥٦٩,٧٦٥)	٣,٧٦٤,٣٠٠	٤,٣٣٤,٠٦٥	%٢,٦٢	سلع رأسمالية
٣٥٧,١٦٥	٣,٣٣٨,٢٢٤	٢,٩٨١,٠٥٩	%٢,٣٣	مرافق عامة
(٦٠,٨٠٨)	٢,٧٨٠,٨٨٤	٢,٨٤١,٦٩٢	%١,٩٤	معدات وخدمات رعاية صحية
٩,٠٨٥,٢٧٩	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	١٣٤,٣٨٧,١٧٣	%١٠٠	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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 التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(٢٧٠,٨٥٩)	(٢,٨٨٠,٨٦٤)	صافي مبيعات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٠٠٦,٦٢٩	١٥,٦١٩,٩٣٩	صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥,٦٤٤,٠٤٦)	٤,٥٣٧,٢٥٨	صافي (الخسارة) المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥١,٨٢٣,٧٥٨	١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٣١٤,٩٥٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٤٤٨,٢٣٤ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٣١٠,٨٤٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣١٥,٤٤٥ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

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

تضمن حساب مالكي الوحدات، الوحدات المحتفظ بها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٧,٦٩٢	١٥,٠٠٧	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
-	٤٥	موظفو البنك
٧,٦٩٢	١٥,٠٥٢	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي 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

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه 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 الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير المالي على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة 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 تسهيلها 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	الأسعار المتداولة		الإجمالي	
المدخلات الهامة غير	المدخلات الهامة	في الأسواق	ريال سعودي	
القابلة للملاحظة	القابلة للملاحظة	النشطة	ريال سعودي	
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	ريال سعودي	
-	-	١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	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
(سابقاً، صندوق العربي 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:

الإجمالي	بعد	خلال	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
ريال سعودي	١٢ شهراً ريال سعودي	١٢ شهراً ريال سعودي	
			الموجودات
١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	-	١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٨٧,٩٧١	-	٣,١٨٧,٩٧١	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
-	-	-	توزيعات أرباح مدينة
<u>١٦٣,٩٣٦,٧٥٦</u>	<u>-</u>	<u>١٦٣,٩٣٦,٧٥٦</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٠٤,٩٨١	-	٧٠٤,٩٨١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٥٦,٨٢٣	-	١٥٦,٨٢٣	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٨٦١,٨٠٤</u>	<u>-</u>	<u>٨٦١,٨٠٤</u>	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	بعد	خلال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
ريال سعودي	١٢ شهراً ريال سعودي	١٢ شهراً ريال سعودي	
			الموجودات
١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	-	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩٤٨	-	١٣,٩٤٨	توزيعات أرباح مدينة
٢,٥٨٢,٠٠٧	-	٢,٥٨٢,٠٠٧	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٤٦,٠٦٨,٤٠٧</u>	<u>-</u>	<u>١٤٦,٠٦٨,٤٠٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٧٨,٢٩٩	-	٨٧٨,٢٩٩	أتعاب إدارة
١٤١,٨٤٦	-	١٤١,٨٤٦	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٠٢٠,١٤٥</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٢٠,١٤٥</u>	إجمالي المطلوبات

٩ - آخر يوم للتقويم

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

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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