

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رقم السجل التجاري : ١٠١٠٣٨٢٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج 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 (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. 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



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
			الموجودات
١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧٢,٠٤٣	٣,٥٣٨,٠٨١		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
-	١٤,٠٤٩		توزيعات أرباح مدينة
٦,١٩٠,٦٢٤	-		دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
<u>١٣٥,٤٩٧,٢٣٣</u>	<u>١٣٣,٤٩١,٩٨٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٨٥,٠٥١	٦٨٤,٧٦٦	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٦,٦٣٠	٥٦,٩٢٠		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٢١,٦٨١</u>	<u>٧٤١,٦٨٦</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات
<u>١٣٤,٧٧٥,٥٥٢</u>	<u>١٣٢,٧٥٠,٢٩٨</u>		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٣٥,٤٩٧,٢٣٣</u>	<u>١٣٣,٤٩١,٩٨٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٥٤٧,٢٨٧</u>	<u>٥٣٣,٧٢٣</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢٤٦,٢٦</u>	<u>٢٤٨,٧٣</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال	إيضاح	
			الدخل
٢٢,١١٥,١٢٠	٧,٩١٥,٨٦٩		مكسب محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٨٣٦,٢٣٥)	(٧,٠٧٧,٠١٣)	٥	صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٣٢,٤٨٥	٢,٠٢٧,٤٦٩		دخل توزيعات أرباح
<u>١٨,٩١١,٣٧٠</u>	<u>٢,٨٦٦,٣٢٥</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١,١٥٦,١٥٠)	(١,٣٥٥,٥٢٥)	٦	أتعاب إدارة
(٢٦٤,٩٢٤)	(١٠٣,٩٨٩)	٦	مصاريف أخرى
<u>(١,٤٢١,٠٧٤)</u>	<u>(١,٤٥٩,٥١٤)</u>		إجمالي المصاريف
١٧,٤٩٠,٢٩٦	١,٤٠٦,٨١١		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٧,٤٩٠,٢٩٦</u>	<u>١,٤٠٦,٨١١</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١١٦,٨١٢,٣٢٧	١٣٤,٧٧٥,٥٥٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٧,٤٩٠,٢٩٦	١,٤٠٦,٨١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٢٠٣,٥٢٩ (٣,٨٥٧,٧٤١)	٢,١٨٨,٦٠٢ (٥,٦٢٠,٦٦٧)	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
٣,٣٤٥,٧٨٨	(٣,٤٣٢,٠٦٥)	صافي التغير في الوحدات
١٣٧,٦٤٨,٤١١	١٣٢,٧٥٠,٢٩٨	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
٥٤٩,٧٥٩	٥٤٧,٢٨٧	الوحدات في بداية الفترة
٣٠,١٦٧ (١٦,٢٢١)	٨,٦١٥ (٢٢,١٧٩)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
١٣,٩٤٦	(١٣,٥٦٤)	صافي التغير في الوحدات
٥٦٣,٧٠٥	٥٣٣,٧٢٣	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ـ	
١٧,٤٩٠,٢٩٦	١,٤٠٦,٨١١	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٤,٨٣٦,٢٣٥	٧,٠٧٧,٠١٣	تعديلات: صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٣٢,٤٨٥)	(٢,٠٢٧,٤٦٩)	دخل توزيعات أرباح
٢٠,٦٩٤,٠٤٦	٦,٤٥٦,٣٥٥	
(٣٢,١٣٢,٠٢٦)	(٨,٦٨٢,٣٠١)	تعديلات رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٢,٥٤٣)	٢٠,٠٠٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
-	٦,١٩٠,٦٢٤	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
(١١,٦٠٠,٥٢٣)	٣,٩٨٤,٦٨٣	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
١,٤٧٣,٣٢٩	٢,٠١٣,٤٢٠	توزيعات أرباح مستلمة
(١٠,١٢٧,١٩٤)	٥,٩٩٨,١٠٣	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٥٧,٧٤١)	(٥,٦٢٠,٦٦٧)	الأنشطة التمويلية
٧,٢٠٣,٥٢٩	٢,١٨٨,٦٠٢	سداد الوحدات المستردة متحصلات من وحدات مياعة
٣,٣٤٥,٧٨٨	(٣,٤٣٢,٠٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٦,٧٨١,٤٠٦)	٢,٥٦٦,٠٣٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٨,٩٠٤,٥٢٣	٩٧٢,٠٤٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,١٢٣,١١٧	٣,٥٣٨,٠٨١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. عام

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

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ١-٨٣-٢٠٠٥ وبتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المفوضين، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي المالية ("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.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابةً 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 للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، واستناداً إلى نظام هيئة السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ، والمعدل بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

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

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يقم الصندوق بتطبيق لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

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

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. 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 ٢٠٢٥، في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. وقد قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.	١ يناير ٢٠٢٥

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

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على الشركات التابعة المؤهلة التي تختار اعتماد المعيار في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية. الشركات التابعة المؤهلة هي تلك التي لا تخضع للمساءلة العامة والتي تقوم شركتها الأم النهائية أو الوسيطة بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. تتحمل المنشآت المسؤولية العامة إذا تم تداول أدوات الأسهم أو الديون الخاصة بها في سوق عامة، أو إذا كانت في طور إصدار مثل هذه الأدوات للتداول في سوق عامة، أو إذا كانت تحتفظ بموجودات بصفة انتمائية لمجموعة واسعة من الغرباء كواحدة من أعمالها الأساسية.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٥. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة) / ر.س	القيمة السوقية ر.س	التكلفة ر.س	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسهم - القطاعات
٢,٧٣٢,٦١٤	٤٦,٣١٠,٢٧١	٤٣,٥٧٧,٦٥٧	%٣٥,٦٤	البنوك
٢,٥٥٣,٢٤١	١٥,١٠٥,٨٥٥	١٢,٥٥٢,٦١٤	%١١,٦٣	التأمين
(٦٢٨,٥٦٧)	١١,٧٥٩,٠٣٤	١٢,٣٨٧,٦٠١	%٩,٠٥	الطاقة
(٢١١,٢١١)	١١,١٣٣,١٠١	١١,٣٤٤,٣١٢	%٨,٥٧	المواد
(١,٠١٧,٧٠٢)	٩,٥٧٩,١٠٨	١٠,٥٩٦,٨١٠	%٧,٣٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٨٨,٩٠٤	٧,٣٤٧,٠٠٤	٦,٧٥٨,١٠٠	%٥,٦٥	تقنية المعلومات
٨١١,٩٩٨	٥,٣١٥,٠٥٩	٤,٥٠٣,٠٦١	%٤,٠٩	خدمات الاتصالات
١٧٦,٣٣٦	٤,٥٩٧,٥٢٨	٤,٤٢١,١٩٢	%٣,٥٤	النقل
١,٠٩٢,٢٤٢	٤,٢٥١,١٧٣	٣,١٥٨,٩٣١	%٣,٢٧	السلع الرأسمالية
(١,٧٢٣,٢٤٠)	٣,٨٩٠,٥٩٢	٥,٦١٣,٨٣٢	%٢,٩٩	الخدمات الاستهلاكية
(٦٤,٢٧٤)	٣,١٣٣,١٧٦	٣,١٩٧,٤٥٠	%٢,٤١	الأدوية
(١٩٤,٥٣١)	٢,٨٦٦,٢٩٥	٣,٠٦٠,٨٢٦	%٢,٢١	إدارة وتطوير العقارات
٧٧,٧٥٦	١,٧٦١,٠٨٤	١,٦٨٣,٣٢٨	%١,٣٦	الخدمات التجارية والمهنية
٩٨,٢٣٨	١,٦٦٢,١٢٩	١,٥٦٣,٨٩١	%١,٢٨	البيع بالتجزئة
(١٧٦,٤٥٥)	١,٢٢٨,٤٤٥	١,٤٠٤,٩٠٠	%٠,٩٤	الأغذية والمشروبات
٤,١١٥,٣٤٩	١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	١٢٥,٨٢٤,٥٠٥	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة) / ر.س	القيمة السوقية ر.س	التكلفة ر.س	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسهم - القطاعات
٢,٦٩٢,٥٤٧	٥١,٥٩٤,٩١٨	٤٨,٩٠٢,٣٧١	%٤٠,٢٠	البنوك
٤٦٠,٦٧٥	١٣,٤٠٥,٠٥١	١٢,٩٤٤,٣٧٦	%١٠,٤٥	الطاقة
٢,١٩٩,٦٤٦	١٠,٩٨٩,٧٧٠	٨,٧٩٠,١٢٤	%٨,٥٦	التأمين
(٤١٦,٨٨٨)	٩,٩٢٩,٤٠٢	١٠,٣٤٦,٢٩٠	%٧,٧٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٨٨٢,٣٣٠	٩,٦١٨,٣٦٩	٦,٧٣٦,٠٣٩	%٧,٥٠	البرامج والخدمات
٤٦٧,٧٥٩	٧,١٥٢,٦٧٦	٦,٦٨٤,٩١٧	%٥,٥٧	الخدمات الاستهلاكية
١,٦١٤,٢٠٨	٦,٥٤٠,١١٢	٤,٩٢٥,٩٠٤	%٥,١٠	المواد
(١,٢٩٠,٣٣٨)	٥,٧٣١,٠٦٥	٧,٠٢١,٤٠٣	%٤,٤٧	الأغذية والمشروبات
٤٧٨,٧٩٨	٥,٤٩٣,٠٤٤	٥,٠١٤,٢٤٦	%٤,٢٨	خدمات الاتصالات
٨٣١,٥٣٨	٢,٧٤٣,٥٢٤	١,٩١١,٩٨٦	%٢,١٤	الخدمات التجارية والمهنية
(٥٧,٠٩٦)	٢,٥٩٠,٢٥٢	٢,٦٤٧,٣٤٨	%٢,٠١	إدارة وتطوير العقارات
١,٣٢٩,١٨٣	٢,٥٤٦,٣٨٣	١,٢١٧,٢٠٠	%١,٩٨	الإعلام
١١,١٩٢,٣٦٢	١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	١١٧,١٤٢,٢٠٤	%١٠٠	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) #	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) #	
١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	القيم العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
(١١٧,١٤٢,٢٠٤)	(١٢٥,٨٢٤,٥٠٥)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١١,١٩٢,٣٦٢	٤,١١٥,٣٤٩	المكسب غير المحقق في نهاية الفترة / السنة
١٥,٨٨٠,٠٠٥	١١,١٩٢,٣٦٢	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
(٤,٦٨٧,٦٤٣)	(٧,٠٧٧,٠١٣)	(الخسارة) غير المحققة للفترة / للسنة

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة 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. قد يتم تحميل رسوم اشتراك تصل إلى ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٣٥٥,٥٢٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١,٥٦٦,١٥٠ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١٠٣,٩٨٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٦٤,٩٢٤ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة. خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٦,٣٩٣ ريال سعودي، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كان مستحق الدفع بمبلغ ٦,٣٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: صفر ريال سعودي ومستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر ريال سعودي).

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

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، 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 متاحة للصندوق للوصول إليها. 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 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 موجزة.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية من قيمتها الحقيقية بسبب قصر مدة استحقاقها ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام

المدخلات الهامة	غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	الإجمالي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	ريال	ريال	ريال	ريال	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	-	-	١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

المدخلات الهامة	غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
	ريال	ريال	ريال	ريال	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	-	-	١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

٨. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
ريال	ريال	ريال	ريال	
١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	-	-	١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	الموجودات
١٤,٠٤٩	-	١٤,٠٤٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٣٨,٠٨١	-	٣,٥٣٨,٠٨١	-	توزيعات أرباح مدينة
١٢٩,٣٠٦,٦٠٩	-	٣,٥٥٢,١٣٠	١٢٩,٩٣٩,٨٥٤	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٦٨٤,٧٦٦	-	٦٨٤,٧٦٦	-	إجمالي الموجودات
٥٦,٩٢٠	-	٥٦,٩٢٠	-	المطلوبات
٧٤١,٦٨٦	-	٧٤١,٦٨٦	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
				مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات
١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	-	-	١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
٩٧٢,٠٤٣	-	٩٧٢,٠٤٣	-	الموجودات
١٣٥,٤٩٧,٢٣٣	-	٩٧٢,٠٤٣	١٢٨,٣٣٤,٥٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨٥,٠٥١	-	٦٨٥,٠٥١	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٣٦,٦٣٠	-	٣٦,٦٣٠	-	إجمالي الموجودات
٧٢١,٦٨١	-	٧٢١,٦٨١	-	المطلوبات
				أتعاب إدارة مستحقة الدفع
				مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٥ م).