

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(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 : 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 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 (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة) ("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 الحصول على تأكيدات 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 (المتوافق مع الشريعة)
(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
١٤٧,٦٦٩,١٤٧	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٢٥,٤٦٢	٨,٧١٤,٦٩٠	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٧,١٥٧,٧٣٦	-	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
<u>١٥٦,٣٥٢,٣٤٥</u>	<u>١٧٢,٣٣٨,٧٣٢</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٧٩٧,٨٠٧	٨٧٣,٦٠٤	٦ أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦٥,١٩٧	١٠٢,٧٩٤	مصارييف مستحقة الدفع
<u>٨٦٣,٠٠٤</u>	<u>٩٧٦,٣٩٨</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات
١٥٥,٤٨٩,٣٤١	١٧١,٣٦٢,٣٣٤	(إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٥٦,٣٥٢,٣٤٥</u>	<u>١٧٢,٣٣٨,٧٣٢</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥٨٣,٠٦١	٦٣٣,٨٠١	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢٦٦,٦٨</u>	<u>٢٧٠,٣٧</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
			الدخل
			صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٢٠٢,٩٦٦	١٠,١٥٩,٦٤٧		صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٩٧٢,٥٤٩)	(١٠,٤٥٥,٣٧٩)	٥	دخل توزيعات أرباح
١,٥٧٤,٧٠٣	٢,٠٢٨,٦١٨		إجمالي الدخل
<u>١٨,٨٠٥,١٢٠</u>	<u>١,٧٣٢,٨٨٦</u>		
			المصاريف
(١,٣٥٨,٨٩٣)	(١,٦٨٤,٠٥٥)	٦	أنعاب إدارة
(٣١٤,١١٧)	(١٣٩,٥٢٢)	٦	مصاريف أخرى
<u>(١,٦٧٣,٠١٠)</u>	<u>(١,٨٢٣,٥٧٧)</u>		إجمالي المصاريف
١٧,١٣٢,١١٠	(٩٠,٦٩١)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٧,١٣٢,١١٠</u>	<u>(٩٠,٦٩١)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
١٤٨,١٩٦,٧٣٥	١٥٥,٤٨٩,٣٤١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٧,١٣٢,١١٠	(٩٠,٦٩١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٣,٩٨٧,٧٢٥	٤٤,٦٥٣,٤٥٨	الوحدات المصدرة والمستردة
(١٢,٩١٤,١٤٩)	(٢٨,٦٨٩,٧٧٤)	وحدات مصدرة خلال السنة
(٨,٩٢٦,٤٢٤)	١٥,٩٦٣,٦٨٤	وحدات مستردة خلال الفترة
١٥٦,٤٠٢,٤٢١	١٧١,٣٦٢,٣٣٤	صافي التغير في الوحدات
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
٦٢٨,٧٨٥	٥٨٣,٠٦١	الوحدات في بداية الفترة
١٥,٦٦٨	١٦١,٢٧٠	وحدات مصدرة خلال السنة
(٥١,٠٩٨)	(١١٠,٥٣٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٥,٤٣٠)	٥٠,٧٤٠	صافي التغير في الوحدات
٥٩٣,٣٥٥	٦٣٣,٨٠١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٧,١٣٢,١١٠	(٩٠,٦٩١)	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
<i>التعديلات:</i>		
٩,٩٧٢,٥٤٩	١٠,٤٥٥,٣٧٩	صافي الحركة في الخسائر غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٧٤,٧٠٣)	(٢,٠٢٨,٦١٨)	دخل توزيعات أرباح
٢٥,٥٢٩,٩٥٦	٨,٣٣٦,٠٧٠	
(١٥,٤٨٢,١٠٧)	(٢٦,٤١٠,٢٧٤)	تعديلات رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٠,٩٤٤)	١١٣,٣٩٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
-	٧,١٥٧,٧٣٦	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
٩,٨٢٦,٩٠٥	(١٠,٨٠٣,٠٧٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
١,٣٦٥,٨٩١	٢,٠٢٨,٦١٨	توزيعات أرباح مستلمة
١١,١٩٢,٧٩٦	(٨,٧٧٤,٤٥٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٩١٤,١٤٩)	(٢٨,٦٨٩,٧٧٤)	الأنشطة التمويلية
٣,٩٨٧,٧٢٥	٤٤,٦٥٣,٤٥٨	سداد الوحدات المستردة
(٨,٩٢٦,٤٢٤)	١٥,٩٦٣,٦٨٤	منحصلات من وحدات مبيعة
٢,٢٦٦,٣٧٢	٧,١٨٩,٢٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٨٤٠,٢٣٧	١,٥٢٥,٤٦٢	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٤,١٠٦,٦٠٩	٨,٧١٤,٦٩٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

١ - عام

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

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للقيام كأمين حفظ ومسجل خاص بالصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

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.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل 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 السنة 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 الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

١-٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة 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 يتم تطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

**صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

١-٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة 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 للصندوق 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. وقد قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٥	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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٧	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..	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٦	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة 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	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٧	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 ائتمانية لمجموعة واسعة من الغرباء كواحدة من أعمالها الأساسية.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

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.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص مكونات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / الخسارة	الأسم - القطاعات
%	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٢٨,٧٤	٤٢,٠٩٤,٢٣٩	٤٧,٠٢١,٤٢١	٤,٩٢٧,١٨٢	البنوك
١١,٦٨	٢٠,٠٢٥,١٨٣	١٩,١١٨,١٨٧	(٩٠٦,٩٩٦)	الطاقة
١٠,٥٢	١٧,٥١٧,٨٠٧	١٧,٢١١,٠١٦	(٣٠٦,٧٩١)	المواد
٩,٨٧	١٧,٥٣٥,٢١٨	١٦,١٥٧,٥٧٠	(١,٣٧٧,٦٤٨)	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨,٩٨	١٣,٢١٧,١٤٩	١٤,٧٠١,٠٨٤	١,٤٨٣,٩٣٥	البرامج والخدمات
٨,٦٣	١١,٩٩٤,٥٢٩	١٤,١١٢,٧٥٨	٢,١١٨,٢٢٩	التأمين
٤,٨٤	٦,٥٣٢,٤٨٨	٧,٩٢٤,٥٥٦	١,٣٩٢,٠٦٨	خدمات الاتصالات
٤,١٧	٦,٤٩٤,٥٥٠	٦,٨١٦,٦٨٢	٣٢٢,١٣٢	النقل
٣,٤٩	٤,٣١٤,٢٩٤	٥,٧١٨,٦٣٨	١,٤٠٤,٣٤٤	السلع الرأسمالية
٢,٨٦	٦,٧٠٢,٩٧٩	٤,٦٧١,٨٢١	(٢,٠٣١,١٥٨)	الخدمات الاستهلاكية
٢,٤٣	٤,٤٥٤,٩٨٠	٣,٩٧٣,٠٥٦	(٤٨١,٩٢٤)	إدارة وتطوير العقارات
٢,٣٨	٣,٧٧٥,٣٩٠	٣,٨٨٨,٣٠٣	١١٢,٩١٣	الخدمات التجارية والمهنية
١,٤١	٢,١٤٠,٢٩٣	٢,٣٠٨,٩٥٠	١٦٨,٦٥٧	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
١٠٠	١٥٦,٧٩٩,٠٩٩	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢	٦,٨٢٤,٩٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / الخسارة	الأسم - القطاعات
%	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٣٠,٨٦	٣٧,٥٠٧,٣٧٢	٤٥,٥٦٦,٧٦٣	٨,٠٥٩,٣٩١	البنوك
١٣,٥٣	١٩,٣٤٣,٦٠٣	١٩,٩٨٤,١٤٩	٦٤٠,٥٤٦	الطاقة
١٠,٠٥	١٢,١٣٦,٣٠٦	١٤,٨٤٠,٠٦٠	٢,٧٠٣,٧٥٤	التأمين
٨,٧٤	١٣,٥٦١,٦٠٠	١٢,٩٠٥,٥٥٤	(٦٥٦,٠٤٦)	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨,٤٢	٨,٩٥٠,٤٤٤	١٢,٤٣٦,٠٩٤	٣,٤٨٥,٦٥٠	البرامج والخدمات
٦,٠١	٨,٤٢٠,٢٩٧	٨,٨٥٥,٧١٦	٤٣٥,٤١٩	الخدمات الاستهلاكية
٥,٦٧	٦,٥٨٧,٨٤٧	٨,٣٧٧,٨٣٠	١,٧٨٩,٨٨٣	المواد
٥,٥٣	٧,٢٤٥,٢٠١	٨,١٧٢,٦٦٤	٩٢٧,٤٦٣	خدمات الاتصالات
٤,٦٩	٨,٤٥٩,٣٧٢	٦,٩٣٢,٩٣٧	(١,٥٢٦,٤٣٥)	بيع المواد الغذائية والسلع الأساسية بالتجزئة
٣,٩٣	٤,١١٢,٠٢٨	٥,٨٠٨,٥٣٧	١,٦٩٦,٥٠٩	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٠٤	٣,٠٧٦,١٨٤	٣,٠٠٩,٩٨٤	(٦٦,٢٠٠)	إدارة وتطوير العقارات
٠,٥٣	٩٨٨,٤٧١	٧٧٨,٨٥٩	(٢٠٩,٦١٢)	النقل
١٠٠	١٣٠,٣٨٨,٨٢٥	١٤٧,٦٦٩,١٤٧	١٧,٢٨٠,٣٢٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١٤٧,٦٦٩,١٤٧	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
(١٣٠,٣٨٨,٨٢٥)	(١٥٦,٧٩٩,٠٩٩)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٧,٢٨٠,٣٢٢	٦,٨٢٤,٩٤٣	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٢٥,٥٨٨,٧٠٧	١٧,٢٨٠,٣٢٢	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
(٨,٣٠٨,٣٨٥)	(١٠,٤٥٥,٣٧٩)	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

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 تقييم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحمل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقييم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق. قد يتم تحمل رسوم اكتتاب تصل إلى ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتتاب.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٦٨٤,٠٥٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١,٣٥٨,٨٩٣ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١٣٩,٥٢٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣١٤,١١٧ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب التي يتحملها مدير الصندوق خلال الفترة. خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٦٠٠ ريال سعودي، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كان مستحق الدفع بمبلغ ٢,١٣١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء ومستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

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

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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 إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

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

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف 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 ونظراً لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة 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 و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام				الإجمالي	
المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)		
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
-	-	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	١٤٧,٦٦٩,١٤٧	١٤٧,٦٦٩,١٤٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة 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:

بدون تاريخ استحقاق محدد				الإجمالي	
خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد		
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
-	-	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) الموجودات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ إجمالي الموجودات
٨,٧١٤,٦٩٠	-	٨,٧١٤,٦٩٠	-		
٨,٧١٤,٦٩٠	-	٨,٧١٤,٦٩٠	١٦٣,٦٢٤,٠٤٢		
٨٧٣,٦٠٤	-	٨٧٣,٦٠٤	-		المطلوبات أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة الدفع إجمالي المطلوبات
١٠٢,٧٩٤	-	١٠٢,٧٩٤	-		
٩٧٦,٣٩٨	-	٩٧٦,٣٩٨	-		
بدون تاريخ استحقاق محدد				الإجمالي	
خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد		
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
-	-	١٤٧,٦٦٩,١٤٧	١٤٧,٦٦٩,١٤٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) الموجودات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ إجمالي الموجودات
١,٥٢٥,٤٦٢	-	١,٥٢٥,٤٦٢	-		
١,٥٢٥,٤٦٢	-	١,٥٢٥,٤٦٢	١٤٧,٦٦٩,١٤٧		
٧٩٧,٨٠٧	-	٧٩٧,٨٠٧	-		المطلوبات أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة الدفع إجمالي المطلوبات
٦٥,١٩٧	-	٦٥,١٩٧	-		
٨٦٣,٠٠٤	-	٨٦٣,٠٠٤	-		

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