

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (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: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

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 للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (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 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 للمتاجرة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاح	
ريال (مراجعة)	ريال (غير مراجعة)		
			الموجودات
			إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٢,١٠٤,١٩٩,١٥٩	٢,٤٩٧,٥٢١,٣٢٩	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	٥٧٣,٩٦٨,٤١٤	٨	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
١٦٨,٤٥٠,٨٠١	١٦٩,١٥٢,٨٦١	٥	رصيد بنكي محتفظ به لدى أمين الحفظ
-	٢,٥١٧,٢٦٩	٧	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مشتراة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-		
٢,٤٧١,٣٥٣,٤٩٨	٣,٢٤٣,١٥٩,٨٧٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢,٥٨٧,٥٠٨	٤,٥٩٢,٨٦٨		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٨٤,٧٩٤	١٧١,٢٧٨		مصاريف مستحقة الدفع
١٢,١٢٦,٤٢٤	-		سحوبات بنكية على المكشوف
١٥,١٩٨,٧٢٦	٤,٧٦٤,١٤٦		إجمالي المطلوبات
٢,٤٥٦,١٥٤,٧٧٢	٣,٢٣٨,٣٩٥,٧٢٧		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
٢,٤٧١,٣٥٣,٤٩٨	٣,٢٤٣,١٥٩,٨٧٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٩٨,٣٦٩,٤٤٤	١٢٦,٣٧٦,٦٩٩		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢٤,٩٧	٢٥,٦٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
			الدخل
			دخل العمولة الخاصة
٥٨,١٣٢,٠٤٤	٧٠,١٦٠,١٥٥		صافي المكسب غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٢٥,١٨٩	٨,٩٥٢,٦٣١		مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية
١٥٧,٩٦٣	٢,٣١٢,٢٤٦		
<u>٦٠,٨١٥,١٩٦</u>	<u>٨١,٤٢٥,٠٣٢</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٤,٩٧٦,٢٧٠)	(٨,٠٥٣,٩٨٧)	٩	أتعاب إدارة
(٨٦٤,٤١٠)	(٢١٦,١٢٠)		أتعاب أخرى
<u>(٥,٨٤٠,٦٨٠)</u>	<u>(٨,٢٧٠,١٠٧)</u>		إجمالي المصاريف
٥٤,٩٧٤,٥١٦	٧٣,١٥٤,٩٢٥		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥٤,٩٧٤,٥١٦</u>	<u>٧٣,١٥٤,٩٢٥</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(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 ٢٠٢٣ ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال	
١,٩١٣,١٩٣,٥٨٢	٢,٤٥٦,١٥٤,٧٧٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥٤,٩٧٤,٥١٦	٧٣,١٥٤,٩٢٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٤٥,٣٢١,١٢٩	١,٨٤٣,٨٢٠,٥٧٢	الوحدات المصدرة والمستردة
(١,١٣٥,٢٥٠,٧٦٥)	(١,١٣٤,٧٣٤,٥٤٢)	وحدات مصدرة خلال الفترة
		وحدات مستردة خلال الفترة
١١٠,٠٧٠,٣٦٤	٧٠٩,٠٨٦,٠٣٠	صافي التغير في الوحدات
٢,٠٧٨,٢٣٨,٤٦٢	٣,٢٣٨,٣٩٥,٧٢٧	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الوحدات	
٨١,٠٠٧,٣٩٢	٩٨,٣٦٩,٤٤٤	الوحدات في بداية الفترة
٥١,٩٦٠,٢٢٩	٧٢,٧٦١,١٨٨	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٧,٣٧٦,٠١٠)	(٤٤,٧٥٣,٩٣٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
٤,٥٨٤,٢١٩	٢٨,٠٠٧,٢٥٥	صافي التغير في الوحدات
٨٥,٥٩١,٦١١	١٢٦,٣٧٦,٦٩٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاح
٥٤,٩٧٤,٥١٦	٧٣,١٥٤,٩٢٥	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٢,٥٢٥,١٨٩) (٥٨,١٣٢,٠٤٤)	(٨,٩٥٢,٦٣١) (٧٠,١٦٠,١٥٥)	تسويات: صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل العمولة الخاصة
(٥,٦٨٢,٧١٧)	(٥,٩٥٧,٨٦١)	
- (١٢٩,١٥٧,٩٦٢) ٦٨٦,٤٠٠,٠٠٠	(٧٠٢,٠٦٠) (٤٠٦,٣١٢,٢٤٥) (٦٠٠,٣٢٢,١٧٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
- ١,٠١٢,٣٢٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ١,٦٩١,٨٤٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مشتراة أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
٥٥٢,٥٧١,٦٥٠ ٦١,٣٢٠,٣٦٦	(٩٧١,٦٠٢,٤٩٢) ٧٠,١٦٠,١٥٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات عمولة خاصة مستلمة
٦١٣,٨٩٢,٠١٦	(٩٠١,٤٤٢,٣٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,٢٤٥,٣٢١,١٢٩ (١,١٣٥,٢٥٠,٧٦٥)	١,٨٤٣,٨٢٠,٥٧٢ (١,١٣٤,٧٣٤,٥٤٢)	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
١١٠,٠٧٠,٣٦٤	٧٠٩,٠٨٦,٠٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٧٢٣,٩٦٢,٣٨٠	(١٩٢,٣٥٦,٣٠٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(٤,١١٤,٣٢٨)	١٩٤,٨٧٣,٥٧٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧١٩,٨٤٨,٠٥٢	٢,٥١٧,٢٦٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

١. عام

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الحفاظ على رأس المال وتحقيق نمو قصير الأجل من خلال الاستثمار في معاملات الأدوات المالية المتحفظة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٨ رجب ١٤١٣هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٣م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ١-٨٣-٢٠٠٥ وبتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) 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. فيما يلي عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق، شركة العربي المالية، ص. ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، 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 للوائح 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 والسياسات المحاسبية الهامة

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 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 الجديدة والتعديلات على المعايير

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

تتماشى السياسات المحاسبية الجوهرية 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 للمتاجرة بالريال السعودي
(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

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

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.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصراف	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 للصراف. 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 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	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 استثمارية لمجموعة واسعة من الأطراف الأخرى كواحدة من أعمالها الأساسية.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٤. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتفديرات 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. الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	تاريخ الاستحقاق	أسعار العمولات	اسم الصكوك
₪ (مراجعة)	₪ (غير مراجعة)			
١٠٤,٢٥٠,٨١٦	١٠٤,٢٥٠,٨١٦	١٠ يوليو ٢٠٢٦	٥,٦٣%	صكوك العربي المركزي - الشريحة الثانية
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ يوليو ٢٠٢٥	٣,٥٠%	مصرف الراجحي - صكوك الشريحة الأولى
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٩١%	بنك الجزيرة - صكوك الشريحة الثانية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠ أغسطس ٢٠٢٥	٦,٩٨%	بنك البلاد - صكوك الشريحة الثانية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥ يوليو ٢٠٢٥	٦,٩٣%	بنك الرياض - صكوك الشريحة الثانية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ يوليو ٢٠٢٥	٧,٤٠%	البنك السعودي البريطاني - صكوك الشريحة الثانية
١٦٥,٢٥٠,٨١٦	١٦٥,٢٥٠,٨١٦			
٣,١٩٩,٩٨٥	٣,٩٠٢,٠٤٥			دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
١٦٨,٤٥٠,٨٠١	١٦٩,١٥٢,٨٦١			

تخضع الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة التي يتم ترحيلها بالتكلفة المطفأة لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتقييم أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ليس جوهرياً. تعتقد الإدارة أن جميع استثمارات الصكوك المذكورة أعلاه قد تم إصدارها من قبل مؤسسات مالية ذات تصنيف مخاطر ائتمانية جيد جداً على المدى القصير والطويل.

٦. إيداعات المراجعة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
₪ (مراجعة)	₪ (غير مراجعة)	
١,٨٦٩,٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٦١,٥٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر
٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠	-	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر
٢,٠٧٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٦١,٥٠٠,٠٠٠	
٢٧,٦٩٩,١٥٩	٣٦,٠٢١,٣٢٩	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٢,١٠٤,١٩٩,١٥٩	٢,٤٩٧,٥٢١,٣٢٩	

إن إيداعات المراجعة عبارة عن طريقة إسلامية لإيداعات المال لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية وبقية الشرق الأوسط. تكسب إيداعات المراجعة عمولة بمعدل متوسط قدره ٥,٧٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٨٧%) ولها فترة استحقاق أصلية متوسطة تبلغ ٢٠٧ يوماً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧٤ يوماً).

تخضع إيداعات المراجعة التي يتم ترحيلها بالتكلفة المطفأة لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). قامت الإدارة بتقييم أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ليس جوهرياً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث تم وضع هذه الإيداعات المراجعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع (داخل وخارج المملكة العربية السعودية) ولم يكن هناك تاريخ للتعثر عن السداد مع أي من استثمارات الصندوق في الإيداعات المراجعة.

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٧. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
₪	₪	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١٢,١٢٦,٤٢٤)	٢,٥١٧,٢٦٩	رصيد بنكي محتفظ به لدى أمين الحفظ / سحبات على المكشوف
٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠	-	إيداعات مرابحة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ٦)
<u>١٩٤,٨٧٣,٥٧٦</u>	<u>٢,٥١٧,٢٦٩</u>	

٨. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يملك الصندوق استثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	الصندوق الاستثماري
₪	₪	₪	
٧,٤٥٧,١٥٥	١١٢,١١٦,٧٨٨	١٠٤,٦٥٩,٦٣٣	صندوق ألفا للمرابحة
٧,٨٥١,٦٢٦	٤٦١,٨٥١,٦٢٦	٤٥٤,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الراجحي للعوائد
<u>١٥,٣٠٨,٧٨١</u>	<u>٥٧٣,٩٦٨,٤١٤</u>	<u>٥٥٨,٦٥٩,٦٣٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	الصندوق الاستثماري
₪	₪	₪	
٦,٣٥٦,١٥٠	١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	١٥٢,٣٤٧,٣٨٨	صندوق ألفا للمرابحة
<u>٦,٣٥٦,١٥٠</u>	<u>١٥٨,٧٠٣,٥٣٨</u>	<u>١٥٢,٣٤٧,٣٨٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
₪	₪	
١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	٥٧٣,٩٦٨,٤١٤	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
(١٥٢,٣٤٧,٣٨٨)	(٥٥٨,٦٥٩,٦٣٣)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
<u>٦,٣٥٦,١٥٠</u>	<u>١٥,٣٠٨,٧٨١</u>	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
-	٦,٣٥٦,١٥٠	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
<u>٦,٣٥٦,١٥٠</u>	<u>٨,٩٥٢,٦٣١</u>	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٩. 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 في مدير الصندوق.

طبقاً للاتفاقية، يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى قدره ٠,٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحمل أتعاب بحد أقصى ٠,٥٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٨,٠٥٣,٩٨٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤,٩٧٦,٢٧٠ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب التي يتحملها مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه. خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٥٩٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ومبلغ مستحق الدفع قدره ٢,١٣١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: صفر ريال سعودي ومستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر ريال سعودي).

لدى الصندوق إيداعات مرابحة لدى البنك العربي الوطني (الشركة الأم لمدير الصندوق، وجهة ذات علاقة بالصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمبلغ ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر ريال سعودي).

بلغ الدخل المستحق المكتسب من هذا الطرح كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٦,٦١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر ريال سعودي).

يتضمن حساب مالكي الوحدات الوحدات المملوكة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
٥٤٨,١٢٤	٢٣,٦٦٦,٣٥٨	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
٥٧٢,٧١٩	-	مملوكة من قبل موظفي البنك
<u>١,١٢٠,٨٤٣</u>	<u>٢٣,٦٦٦,٣٥٨</u>	

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل الاستثمارات في الوحدات المملوكة في صناديق الاستثمار المشتركة، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام 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 الرئيسية 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.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. علاوة على ذلك، تم الإفصاح عن القيم العادلة للاستثمارات في الصكوك في الجدول أدناه. 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

١٠. 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

الإجمالي ريال	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١) ريال	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) ريال	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) ريال
٥٧٣,٩٦٨,٤١٤	-	٥٧٣,٩٦٨,٤١٤	-
-	-	١٦٥,٩٠٩,١٣٩	-
١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	-	١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	-
-	-	١٦٤,٨١٥,٩٧٥	-

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
استثمارات في الصكوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
استثمارات في الصكوك

١١. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	بيون تاريخ استحقاق محدد ريال	خلال ١٢ شهراً ريال	أكثر من سنة ريال	الإجمالي ريال
٥٧٣,٩٦٨,٤١٤	-	-	-	٥٧٣,٩٦٨,٤١٤
-	٦٤,٩٠٢,٠٤٥	١٠٤,٢٥٠,٨١٦	-	١٦٩,١٥٢,٨٦١
-	-	٢,٤٩٧,٥٢١,٣٢٩	-	٢,٤٩٧,٥٢١,٣٢٩
-	-	٢,٥١٧,٢٦٩	-	٢,٥١٧,٢٦٩
٥٧٣,٩٦٨,٤١٤	٢,٥٦٤,٩٤٠,٦٤٣	١٠٧,٤٥٠,٨٠١	-	٣,٢٤٣,١٥٩,٨٧٣
-	-	٤,٥٩٢,٨٦٨	-	٤,٥٩٢,٨٦٨
-	-	١٧١,٢٧٨	-	١٧١,٢٧٨
-	-	٤,٧٦٤,١٤٦	-	٤,٧٦٤,١٤٦

الموجودات
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
رصيد بنكي محتفظ به لدى أمين الحفظ

إجمالي الموجودات

المطلوبات
أتعاب إدارة مستحقة الدفع
مصاريف مستحقة الدفع

إجمالي المطلوبات

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

١١. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال	أكثر من سنة ريال	خلال ١٢ شهرًا ريال	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
				الموجودات
١٦٨,٤٥٠,٨٠١	١٠٤,٢٥٠,٨١٦	٦٤,١٩٩,٩٨٥	-	استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة
٢,١٠٤,١٩٩,١٥٩	-	٢,١٠٤,١٩٩,١٥٩	-	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	-	-	١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٣١,٣٥٣,٤٩٨	١٠٤,٢٥٠,٨١٦	٢,١٦٨,٣٩٩,١٤٤	١٥٨,٧٠٣,٥٣٨	
				المطلوبات
٢,٥٨٧,٥٠٨	-	٢,٥٨٧,٥٠٨	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٨٤,٧٩٤	-	٤٨٤,٧٩٤	-	مصاريف مستحقة الدفع
١٢,١٢٦,٤٢٤	-	١٢,١٢٦,٤٢٤	-	سحوبات بنكية على المكشوف
١٥,١٩٨,٧٢٦	-	١٥,١٩٨,٧٢٦	-	إجمالي المطلوبات

١٢. آخر يوم للتقويم

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

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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