

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية ("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 النقية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)
ريال

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
ريال

ايضاح

الموجودات

٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	١٩٧,٠٦١,٦٣٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٤٨٥,٩٩٥		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
-	٢٧٤,٩٣٨		توزيعات أرباح مدينة
١٠,١٩٤,٨٠٤	-		دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
٢١٣,٦٣٥,٦٦١	٢٠١,٨٢٢,٥٦٣		إجمالي الموجودات

المطلوبات

٩٧٨,٩٦٤	١,٠٥٠,٨٣٢	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢١١,٥٧٣	١٠٩,٥٠١		مصاريف مستحقة الدفع
١٥٣,٤٨١	-		سحوبات بنكية على المكشوف
١,٣٤٤,٠١٨	١,١٦٠,٣٣٣		إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات

(إجمالي حقوق الملكية)

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

وحدات مصدرة قابلة للاسترداد

٢١٢,٢٩١,٦٤٣	٢٠٠,٦٦٢,٢٣٠
٢١٣,٦٣٥,٦٦١	٢٠١,٨٢٢,٥٦٣
٩,٤٥٦,٩٧٤	٩,٠٤٦,٣٦٩
٢٢,٤٥	٢٢,١٨

صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
			الدخل
			صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٦,٥٧٦,٩٤٣	٢,٥٦٥,٨٨١		من خلال الربح أو الخسارة
			صافي (الخسارة) غير المحققة من الموجودات المالية المدرجة
(١٦,٣٠٨,٥٩١)	(٥,٣٥٨,١٩٤)	٥	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٨٣,٧٦٤	٢,٧٩٠,٣٩٩		دخل توزيعات أرباح
٢٢,٤٥٢,١١٦	(١,٩١٤)		إجمالي (الخسارة) / الدخل
			المصاريف
(٢,٠١٥,٦٦٣)	(٢,٠٧٣,٧٠٢)	٦	أتعاب إدارة
(٤٥٧,٥٠٦)	(١٦٢,٤٥٢)	٦	أتعاب أخرى
(٢,٤٧٣,١٦٩)	(٢,٢٣٦,١٥٤)		إجمالي المصاريف
١٩,٩٧٨,٩٤٧	(٢,٢٣٨,٠٦٨)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٩,٩٧٨,٩٤٧	(٢,٢٣٨,٠٦٨)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

**صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
(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	
٢٠٩,٥٢٢,٩٣٩	٢١٢,٢٩١,٦٤٣	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٩,٩٧٨,٩٤٧	(٢,٢٣٨,٠٦٨)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
١٨,٥٣٠,٠٤٨	٤,٠١٩,٤٤١	الوحدات المصدرة والمستردة
(٢٣,٠١٢,٩١٩)	(١٣,٤١٠,٧٨٦)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤,٤٨٢,٨٧١)	(٩,٣٩١,٣٤٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٢٥,٠١٩,٠١٥	٢٠٠,٦٦٢,٢٣٠	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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
١٠,٢١٧,٢٠٠	٩,٤٥٦,٩٧٤	الوحدات في بداية الفترة
٨١٥,٨٥٣	١٧٢,١٣٣	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩٣٦,٧٥٣)	(٥٨٢,٧٣٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٢٠,٩٠٠)	(٤١٠,٦٠٥)	صافي التغير في الوحدات
١٠,٠٩٦,٣٠٠	٩,٠٤٦,٣٦٩	الوحدات في نهاية الفترة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٩,٩٧٨,٩٤٧	(٢,٢٣٨,٠٦٨)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات:
١٦,٣٠٨,٥٩١	٥,٣٥٨,١٩٤	صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
		من خلال الربح أو الخسارة
(٢,١٨٣,٧٦٤)	(٢,٧٩٠,٣٩٩)	دخل توزيعات أرباح
٣٤,١٠٣,٧٧٤	٣٢٩,٧٢٧	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٣٢,٧٥٢,٣٤١)	١,٠٢١,٠٣٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠٧,٣٢٢)	(١٨٣,٦٨٥)	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
-	١٠,١٩٤,٨٠٤	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
١,١٤٤,١١١	١١,٣٦١,٨٧٩	صافي النقدية الناتجة من العمليات
٢,٠٨٧,٢٣٦	٢,٥١٥,٤٦١	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٢٣١,٣٤٧	١٣,٨٧٧,٣٤٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٨,٥٣٠,٠٤٨	٤,٠١٩,٤٤١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٣,٠١٢,٩١٩)	(١٣,٤١٠,٧٨٦)	سداد الوحدات المستردة
(٤,٤٨٢,٨٧١)	(٩,٣٩١,٣٤٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٢٥١,٥٢٤)	٤,٤٨٥,٩٩٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٣,٥٨٦,٨٦٠	-	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٣٣٥,٣٣٦	٤,٤٨٥,٩٩٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) (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 للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمارات في محفظة متنوعة من سندات الأسهم السعودية النقية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بما في ذلك معاملات مرابحة. تم تأسيس الصندوق في ٢١ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك") والذي تديره حالياً 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.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٨٣-١-٢٠٠٥ 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.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢٠١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، 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 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، باستثناء الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (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

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية 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.

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.

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

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

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

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
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 وتوفير 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

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 النقية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة 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)

الأسهم - القطاعات	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
		ﷲ	ﷲ	ﷲ
البنوك	٢٦,٤١٪	٤٦,١٤٥,٢٣٤	٥٢,٠٣٤,٣٦٩	٥,٨٨٩,١٣٥
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٥,٥٦٪	٣٢,١٤٥,٧٦٥	٣٠,٦٦٥,٧٧٩	(١,٤٧٩,٩٨٦)
التأمين	١١,١٨٪	١٩,٠٣٣,٤٨٤	٢٢,٠٢٨,١٨١	٢,٩٩٤,٦٩٧
الطاقة	١٠,٥٤٪	٢٠,٤٦٨,٩٣٠	٢٠,٧٦٣,٦١٠	٢٩٤,٦٨٠
تقنية المعلومات	٧,٩٠٪	١١,٩٤٢,٣٩٠	١٥,٥٦٠,٣٠٦	٣,٦١٧,٩١٦
العقارات	٤,٣١٪	١٠,٥٢٩,٤٤٧	٨,٥٠٢,٠٤٨	(٢,٠٢٧,٣٩٩)
التجارية والمهنية	٣,٨٠٪	٦,٦١٥,٦٣٣	٧,٤٨٨,٦٤٨	٨٧٣,٠١٥
النقل	٣,٧٠٪	٧,٠٩٩,٨٠١	٧,٢٩٢,٠٤٤	١٩٢,٢٤٣
الأغذية والمشروبات	٣,٢٧٪	٩,٧٢٦,٦٤٩	٦,٤٣٦,٣١٨	(٣,٢٩٠,٣٣١)
البيع بالتجزئة	٣,٠٨٪	٥,٨٥٦,١٩٥	٦,٠٧٩,٣٢٦	٢٢٣,١٣١
المرافق العامة	٢,٣٩٪	٤,٥٢٧,٨٥٩	٤,٧٠١,١١٨	١٧٣,٢٥٩
الخدمات الاستهلاكية	٢,٣٥٪	٦,٧٣٦,١١٦	٤,٦٢١,٤٠٦	(٢,١١٤,٧١٠)
المواد	٢,١١٪	٥,٣٨٨,٥٣٤	٤,١٦٢,٧٠٨	(١,٢٢٥,٨٢٦)
السلع الرأسمالية	٢,٠٥٪	٣,٥٠٤,٣٦٥	٤,٠٤٩,٥١٦	٥٤٥,١٥١
الصناديق العقارية المتداولة	١,٣٥٪	٢,٩٦١,٨٥٥	٢,٦٧٦,٢٥٣	(٢٨٥,٦٠٢)
	١٠٠,٠٠٪	١٩٢,٦٨٢,٢٥٧	١٩٧,٠٦١,٦٣٠	٤,٣٧٩,٣٧٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
		ﷲ	ﷲ	ﷲ
البنوك	٢١,٥٥٪	٣٥,١٢٠,٨٦٧	٤٣,٨٣٧,٠٩٩	٨,٧١٦,٢٣٢
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٤,٦٧٪	٣٠,٢٨٦,٣٤٨	٢٩,٨٥٠,٢١١	(٤٣٦,١٣٧)
التأمين	١٣,١٧٪	٢٢,٤٨٣,٧٠٩	٢٦,٧٩٣,٥٢٤	٤,٣٠٩,٨١٥
الطاقة	١٠,٦٢٪	٢٣,٤٧٩,٩٥٤	٢١,٦٠٨,٣٣٥	(١,٨٧١,٦١٩)
تقنية المعلومات	٧,٧٢٪	١٠,٢٥٢,١٧٠	١٥,٦٩٦,٩٧٠	٥,٤٤٤,٨٠٠
الخدمات الاستهلاكية	٧,٦٩٪	١٦,٠٤٦,٥٦٨	١٥,٦٥١,٧٦٨	(٣٩٤,٨٠٠)
الأغذية والمشروبات	٦,٧١٪	١٦,٩٨٧,٩١٥	١٣,٦٤٤,٨٥٧	(٣,٣٤٣,٠٥٨)
المواد	٤,٥٩٪	٩,٨٣٥,١٩٩	٩,٣٣٨,٤١٧	(٤٩٦,٧٨٢)
العقارات	٤,٢٧٪	١٠,٥٤٨,٦١٤	٨,٦٧٦,٨٩٦	(١,٨٧١,٧١٨)
البيع بالتجزئة	٤,٠٩٪	٨,٢٣١,٠٦٩	٨,٣٢٥,٥٨٩	٩٤,٥٢٠
التجارية والمهنية	٣,٠٦٪	٦,٢٥٣,٧١٩	٦,٢٢٤,٦٧٦	(٢٩,٠٤٣)
الصناديق العقارية المتداولة	١,٨٦٪	٤,١٧٧,١٥٨	٣,٧٩٢,٥١٥	(٣٨٤,٦٤٣)
	١٠٠٪	١٩٣,٧٠٣,٢٩٠	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	٩,٧٣٧,٥٦٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال	
١٩٧,٠٦١,٦٣٠	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
(١٩٢,٦٨٢,٢٥٧)	(١٩٣,٧٠٣,٢٩٠)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٤,٣٧٩,٣٧٣	٩,٧٣٧,٥٦٧	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٩,٧٣٧,٥٦٧	٣٩,٢٢٩,٣٢٨	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
(٥,٣٥٨,١٩٤)	(٢٩,٤٩١,٧٦١)	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.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة العربي المالية (بصفقتها مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وإداري الصندوق) وصناديق الاستثمار التي يديرها مدير الصندوق والبنك العربي الوطني (بصفته مساهم مهم في مدير الصندوق).

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

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٢,٠٧٣,٧٠٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢,٠١٥,٦٦٣ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١٦٢,٤٥٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤٥٧,٥٠٦ ريال سعودي) التي تم إظهارها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب التي يتحملها مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه. خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,١٣١ ريال سعودي، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كان المبلغ المستحق للدفع ٢,١٣١ ريال سعودي للأعضاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء، والمستحق للدفع 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

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 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.

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة في تاريخ التقرير على السعر الختامي في تاريخ التقرير.

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

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

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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. 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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام				
الإجمالي	الأسواق المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	
ريال	ريال	ريال	ريال	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
١٩٧,٠٦١,٦٣٠	١٩٧,٠٦١,٦٣٠	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

بدون تاريخ استحقاق محدد				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	استحقاق محدد	
ريال	ريال	ريال	ريال	
الموجودات				
١٩٧,٠٦١,٦٣٠	-	-	١٩٧,٠٦١,٦٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٤,٩٣٨	-	٢٧٤,٩٣٨	-	توزيعات أرباح مدينة
٤,٤٨٥,٩٩٥	-	٤,٤٨٥,٩٩٥	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
١٩٧,٣٣٦,٥٦٨	-	٤,٧٦٠,٩٣٣	١٩٧,٠٦١,٦٣٠	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
١,٠٥٠,٨٣٢	-	١,٠٥٠,٨٣٢	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٠٩,٥٠١	-	١٠٩,٥٠١	-	مصاريف مستحقة الدفع
١,١٦٠,٣٣٣	-	١,١٦٠,٣٣٣	-	إجمالي المطلوبات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	استحقاق محدد	
ريال	ريال	ريال	ريال	
الموجودات				
٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	-	-	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٩٤,٨٠٤	-	١٠,١٩٤,٨٠٤	-	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
-	-	-	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٢١٣,٦٣٥,٦٦١	-	١٠,١٩٤,٨٠٤	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
٩٧٨,٩٦٤	-	٩٧٨,٩٦٤	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢١١,٥٧٣	-	٢١١,٥٧٣	-	مصاريف مستحقة الدفع
١٥٣,٤٨١	-	١٥٣,٤٨١	-	سحوبات بنكية على المكتشف
١,٣٤٤,٠١٨	-	١,٣٤٤,٠١٨	-	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (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).