

صندوق العربي المالية للفرص
(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 للفرص (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للفرص ("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 للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) £ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £ | إيضاح | |
|------------------------------------|---------------------------------------|-------|---|
| | | | الموجودات |
| ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ | ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ | ٥ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٢٧٣,٠٠٩ | ١,٨٨٥,٣٧٠ | | نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ |
| - | ١٢,٨١٦ | | توزيعات أرباح مدينة |
| ٤,٨٩٤,٨٦٦ | - | | دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم |
| <u>١٠٧,٩٤٥,١٩٧</u> | <u>١٠٩,٦٦٣,٥٠٢</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٥٣٧,٤٩٩ | ٥٧٥,٤٣٢ | ٦ | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ١٥,١٥٧ | ٣٣,٩٣٦ | | مصاريف مستحقة الدفع |
| <u>٥٥٢,٦٥٦</u> | <u>٦٠٩,٣٦٨</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية) |
| <u>١٠٧,٣٩٢,٥٤١</u> | <u>١٠٩,٠٥٤,١٣٤</u> | | |
| <u>١٠٧,٩٤٥,١٩٧</u> | <u>١٠٩,٦٦٣,٥٠٢</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | وحدات مصدرة قابلة للاسترداد |
| <u>٦,٦١٩,٧١٨</u> | <u>٦,٥٥٠,١١٨</u> | | |
| | | | صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة |
| <u>١٦,٢٢</u> | <u>١٦,٦٥</u> | | |

صندوق العربي المالية للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| ﷲ | ﷲ | | |
| ٦,٤٦٣,٧٤٦ | ٤,٨٧٢,٦٤٠ | | الدخل صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١,٤٧٠,٧٦٥) | (٢,٥٤٣,٥٩٩) | ٥ | صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٤٩,٧١٥ | ١,٦٠١,٦٣٤ | | دخل توزيعات أرباح |
| ٥,٤٤٢,٦٩٦ | ٣,٩٣٠,٦٧٥ | | إجمالي الدخل |
| (٣٦٧,٠٣٠) | (١,١٢٩,٩١٦) | ٦ | المصاريف أتعاب إدارة |
| (١١٩,٢٨٦) | (١٠٧,٨٢٤) | | أتعاب أخرى |
| (٤٨٦,٣١٦) | (١,٢٣٧,٧٤٠) | | إجمالي المصاريف |
| ٤,٩٥٦,٣٨٠ | ٢,٦٩٢,٩٣٥ | | صافي دخل الفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٤,٩٥٦,٣٨٠ | ٢,٦٩٢,٩٣٥ | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

صندوق العربي المالية للفرص
(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 | |
|---------------------------|----------------------------|--|
| ₪ | ₪ | |
| ١٧,٩٩٦,٦٤٧ | ١٠٧,٣٩٢,٥٤١ | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة |
| ٤,٩٥٦,٣٨٠ | ٢,٦٩٢,٩٣٥ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥٣,٨٣٩,٦٢١ (٤,٨٦٤,٠٠٩) | ٣٦,٤٩٤,٦٢٤ (٣٧,٥٢٥,٩٦٦) | الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة |
| ٤٨,٩٧٥,٦١٢ | (١,٠٣١,٣٤٢) | صافي التغير في الوحدات |
| ٧١,٩٢٨,٦٣٩ | ١٠٩,٠٥٤,١٣٤ | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة |

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الوحدات | |
|-----------------------------|-----------------------------|---|
| ١,٣٨٢,٤٢٦ | ٦,٦١٩,٧١٨ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٣,٤٢٢,٢٤٥ (٣١٦,٠١٦) | ٢,١٧٢,٨٣١ (٢,٢٤٢,٤٣١) | وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة |
| ٣,١٠٦,٢٢٩ | (٦٩,٦٠٠) | صافي التغير في الوحدات |
| ٤,٤٨٨,٦٥٥ | ٦,٥٥٠,١١٨ | الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق العربي المالية للفرص

(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 # | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ٤,٩٥٦,٣٨٠ | ٢,٦٩٢,٩٣٥ | الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة |
| ١,٤٧٠,٧٦٥ | ٢,٥٤٣,٥٩٩ | التعديلات: صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح |
| (٤٤٩,٧١٥) | (١,٦٠١,٦٣٤) | |
| ٥,٩٧٧,٤٣٠ | ٣,٦٣٤,٩٠٠ | |
| (٥٥,٠٢١,٠٢٣) | (٩,٥٣١,٥٩٣) | تعديلات رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع توزيعات أرباح مدينة دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم |
| ٢٠٧,٨٥٠ | ٥٦,٧١٢ | |
| - | (١٢,٨١٦) | |
| - | ٤,٨٩٤,٨٦٦ | |
| (٤٨,٨٣٥,٧٤٣) | (٩٥٧,٩٣١) | صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات |
| ٤١٤,٤٣٨ | ١,٦٠١,٦٣٤ | توزيعات أرباح مستلمة |
| (٤٨,٤٢١,٣٠٥) | ٦٤٣,٧٠٣ | صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات |
| ٥٣,٨٣٩,٦٢١ | ٣٦,٤٩٤,٦٢٤ | الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة |
| (٤,٨٦٤,٠٠٩) | (٣٧,٥٢٥,٩٦٦) | |
| ٤٨,٩٧٥,٦١٢ | (١,٠٣١,٣٤٢) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| ٥٥٤,٣٠٧ | (٣٨٧,٦٣٩) | صافي (النقص) / الزيادة الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ١,٠٨٦,٤٩٧ | ٢,٢٧٣,٠٠٩ | لنقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ١,٦٤٠,٨٠٤ | ١,٨٨٥,٣٧٠ | لنقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |

صندوق العربي المالية للفرص (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

١. عام

إن صندوق العربي المالية للفرص ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في زيادة رأس المال على المدى المتوسط والطويل، من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية. تم تأسيس الصندوق في ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٣ م) من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق"). يقع عنوان مدير الصندوق 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.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ وبتاريخ 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 وبتاريخ 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، 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 ("ر.س."), والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

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

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 تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق العربي المالية للفرص
(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 والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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 |
| 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 |

صندوق العربي المالية للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
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. 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 |
|-------------------------------|----------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------|
| المكسب غير المحقق / (الخسارة) | القيمة السوقية | التكلفة | النسبة المئوية للقيمة السوقية | |
| ج.د. | ج.د. | ج.د. | | |
| (١٤٠,٠٣٦) | ٣٤,٨٢١,٢٢٢ | ٣٤,٩٦١,٢٥٨ | %٣٢ | البنوك |
| ٩٣٥,٥٧٤ | ١١,٠٥٦,٣٨٢ | ١٠,١٢٠,٨٠٨ | %١٠ | التأمين |
| (١,٨٣٥,٧٨٢) | ٩,٩٩٩,٠٥٣ | ١١,٨٣٤,٨٣٥ | %٩ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| (١,٢١٨,٤٦٣) | ٩,٢١١,٠٦١ | ١٠,٤٢٩,٥٢٤ | %٩ | المواد |
| (٦٩٥,٦٦١) | ٧,١٣٦,٧١٤ | ٧,٨٣٢,٣٧٥ | %٧ | الطاقة |
| ١٢٩,٣١٤ | ٦,٧٤٤,٧٥٧ | ٦,٦١٥,٤٤٣ | %٦ | النقل |
| ١٩٥,٩٩٤ | ٦,٤٧٨,٧٠٤ | ٦,٢٨٢,٧١٠ | %٦ | تقنية المعلومات |
| (٦١٤,٧٢٣) | ٤,٢٥٦,٠٤٥ | ٤,٨٧٠,٧٦٨ | %٤ | البيع بالتجزئة |
| ٩٧١,٣٩٨ | ٣,٩١٩,٨٨٥ | ٢,٩٤٨,٤٨٧ | %٤ | السلع الرأسمالية |
| (٨٩٦,٣٥٥) | ٣,٦٣٠,٨٩٥ | ٤,٥٢٧,٢٥٠ | %٣ | إدارة وتطوير العقارات |
| (١,٨٨١,١٧٥) | ٣,٢٢٥,٨٧٢ | ٥,١٠٧,٠٤٧ | %٣ | الإعلام |
| (٢٤,٢٦٧) | ٢,٧٤٨,٣٥٧ | ٢,٧٧٢,٦٢٤ | %٣ | الأدوية |
| (٨,٩٠١) | ١,٤٠٨,٤٣٤ | ١,٤١٧,٣٣٥ | %١ | خدمات الاتصالات |
| (١٦٠,٩٦٩) | ١,١٢٠,٦٣١ | ١,٢٨١,٦٠٠ | %١ | الأغذية والمشروبات |
| (٣٥١,٧٤٩) | ١,٠٧٧,٨٠٤ | ١,٤٢٩,٥٥٣ | %١ | الأدوات المالية المتنوعة |
| (٣٤,٠٢٧) | ٨١٦,٨٧٨ | ٨٥٠,٩٠٥ | %١ | الخدمات التجارية والمهنية |
| (٥٨,٨٦٩) | ١١٢,٦٢٢ | ١٧١,٤٩١ | %٠ | الخدمات الاستهلاكية |
| (٥,٦٨٨,٦٩٧) | ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ | ١١٣,٤٥٤,٠١٣ | %١٠٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) | | | | الوصف |
|-------------------------------|----------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------|
| المكسب غير المحقق / (الخسارة) | القيمة السوقية | التكلفة | النسبة المئوية للقيمة السوقية | |
| ج.د. | ج.د. | ج.د. | | |
| ٧٢,٩٨٣ | ٣٠,٥٩٥,٦٣٤ | ٣٠,٥٢٢,٦٥١ | %٣٠ | البنوك |
| (١,١٦٥,٤٣٠) | ١١,٢٥٨,٠٨٣ | ١٢,٤٢٣,٥١٣ | %١١ | الخدمات الاستهلاكية |
| (١,٣٨٣,١٥٢) | ٩,٩٨٧,٨٠٣ | ١١,٣٧٠,٩٥٥ | %١٠ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٣٧٨,٨٦٦ | ٨,٤٣٩,١٧٩ | ٨,٠٦٠,٣١٣ | %٨ | التأمين |
| (٧٢٨,٩٢٩) | ٧,٤٥٩,٨٦٨ | ٨,١٨٨,٧٩٧ | %٧ | الطاقة |
| ٣٩٦,٣٠٦ | ٧,١٠٩,٦٦١ | ٦,٧١٣,٣٥٥ | %٧ | الخدمات التجارية والمهنية |
| ٣٥٣,٧٦٣ | ٦,٦٢٤,٠٩٣ | ٦,٢٧٠,٣٣٠ | %٧ | المواد |
| ١,١٣٣,٤٣٣ | ٥,٨٤٧,٠٦٠ | ٤,٧١٣,٦٢٧ | %٦ | تقنية المعلومات |
| (١,٠٣١,٥٣٣) | ٤,١٨٧,٦٦٧ | ٥,٢١٩,٢٠٠ | %٤ | الأغذية والمشروبات |
| (٥٩٤,٣٤٦) | ٤,١٦٣,٠٢٩ | ٤,٧٥٧,٣٧٥ | %٤ | الإعلام والترفيه |
| (٧٢١,٢٧٥) | ٣,٣٥٨,٠٤٤ | ٤,٠٧٩,٣١٩ | %٣ | إدارة العقارات |
| ١٤٧,٦٦٦ | ١,٥٣٢,٠٠٠ | ١,٣٨٤,٣٣٤ | %٢ | النقل |
| (٣,٤٥٠) | ٢١٥,٢٠١ | ٢١٨,٦٥١ | %٠ | السلع رأسمالية |
| (٣,١٤٥,٠٩٨) | ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ | ١٠٣,٩٢٢,٤٢٠ | %١٠٠ | |

صندوق العربي المالية للفرص (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) بـ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) بـ | |
|-------------------------------------|--|---|
| ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ | ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ | القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة |
| (١٠٣,٩٢٢,٤٢٠) | (١١٣,٤٥٤,٠١٣) | التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة |
| (٣,١٤٥,٠٩٨) | (٥,٦٨٨,٦٩٧) | (الخسارة) غير المحققة كما في نهاية الفترة / السنة |
| ٧٤١,٣٣٩ | (٣,١٤٥,٠٩٨) | (الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في ١ يناير |
| (٣,٨٨٦,٤٣٧) | (٢,٥٤٣,٥٩٩) | 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.

قد يتم تحميل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس إجمالي صافي الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب أخرى بحد أقصى ١,٠٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,١٢٩,٩١٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٦٧,٠٣٠ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١,٢٤١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٣,٣٨١ ريال سعودي) التي تم إظهارها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه.

خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٦,٣٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء) وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كان مستحق الدفع بمبلغ ٦,٣٩٣ ريال سعودي (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.

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.

صندوق العربي المالية للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٨. 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 |
| £ | £ | £ | £ |
| - | - | ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ | ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ |
| - | - | ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ | ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ |

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

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

٩. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

| الإجمالي | بعد ١٢ شهرًا | خلال ١٢ شهرًا | بدون تاريخ استحقاق محدد | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) |
|-------------|-----------------|------------------|----------------------------|--|
| £ | £ | £ | £ | |
| ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ | - | - | ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ | الموجودات |
| ١,٨٨٥,٣٧٠ | - | ١,٨٨٥,٣٧٠ | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٢,٨١٦ | - | ١٢,٨١٦ | - | نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ |
| ١٠٩,٦٦٣,٥٠٢ | - | ١,٨٩٨,١٨٦ | ١٠٧,٧٦٥,٣١٦ | توزيعات أرباح مدينة |
| ٥٧٥,٤٣٢ | - | ٥٧٥,٤٣٢ | - | إجمالي الموجودات |
| ٣٣,٩٣٦ | - | ٣٣,٩٣٦ | - | المطلوبات |
| ٦٠٩,٣٦٨ | - | ٦٠٩,٣٦٨ | - | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| | | | | مصاريف مستحقة الدفع |
| | | | | إجمالي المطلوبات |
| ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ | - | - | ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) |
| ٢,٢٧٣,٠٠٩ | - | ٢,٢٧٣,٠٠٩ | - | الموجودات |
| ١٠٣,٠٥٠,٣٣١ | - | ٢,٢٧٣,٠٠٩ | ١٠٠,٧٧٧,٣٢٢ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥٣٧,٤٩٩ | - | ٥٣٧,٤٩٩ | - | نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ |
| ١٥,١٥٧ | - | ١٥,١٥٧ | - | إجمالي الموجودات |
| ٥٥٢,٦٥٦ | - | ٥٥٢,٦٥٦ | - | المطلوبات |
| | | | | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| | | | | مصاريف مستحقة الدفع |
| | | | | إجمالي المطلوبات |

صندوق العربي المالية للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

١٠. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١١. 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).