

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (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 لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (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 لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال	إيضاح
الموجودات		
٣٣,٩٦٦,٧٥٠	١٦,٦٢٣,٩١٧	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٥٣,٣٠٨	١,١٩٧,٧٨٨	نقدية وشبه نقدية
٧٩,٤٧٨	-	توزيعات أرباح مدينة
-	٨٢٩,٦٧١	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
<u>٣٦,٢٩٩,٥٣٦</u>	<u>١٨,٦٥١,٣٧٦</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
١٨١,٣٠٤	٩٢,٤٧١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦٦,٣١٠	٤٣,٢٨٠	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٢٤٧,٦١٤</u>	<u>١٣٥,٧٥١</u>	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات		
٣٦,٠٥١,٩٢٢	١٨,٥١٥,٦٢٥	(إجمالي حقوق الملكية)
<u>٣٦,٢٩٩,٥٣٦</u>	<u>١٨,٦٥١,٣٧٦</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٣٦٧,٥٣٩	١,٦٨٠,١٣٤	٤ وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٠,٧١</u>	<u>١١,٠٢</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)
(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	
ﷲ	ﷲ		
			الدخل
١,١٢٤,٧٨٧	١,٠٢٤,٥٤٨		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٥٣,٤٦٦)	(١,٨٧٧,٣٦٤)	٧	صافي الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٢,٩٥٨	٦٣٥,٨٦١		دخل توزيعات أرباح
<u>١,١٤٤,٢٧٩</u>	<u>(٢١٦,٩٥٥)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل
			المصاريف
(١٤٩,٧٠٤)	(٢٨٧,٨٧٧)	٦	أنعاب إدارة
(١١٢,٨٤٣)	(٨٤,٥٣٨)		مصاريف أخرى
<u>(٢٦٢,٥٤٧)</u>	<u>(٣٧٢,٤١٥)</u>		إجمالي المصاريف
٨٨١,٧٣٢	(٥٨٩,٣٧٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٨٨١,٧٣٢</u>	<u>(٥٨٩,٣٧٠)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
₪	₪	
١٨,١٥٢,٣٥٢	١٨,٥١٥,٦٢٥	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٨٨١,٧٣٢	(٥٨٩,٣٧٠)	صافي (الخسارة) / الدخل وإجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٨٥٤,٤٥٥	١٩,٨١٧,٩٠٧	الوحدات المصدرة والمستردة
(١,٢٨٨,١٣٦)	(١,١٢٩,٠٢٠)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٣٣,٦٨١)	١٨,٦٨٨,٨٨٧	وحدات مستردة خلال الفترة
(١,٢٢٥,١٣١)	(٥٦٣,٢٢٠)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٧,٣٧٥,٢٧٢	٣٦,٠٥١,٩٢٢	توزيعات أرباح موزعة على مالكي الوحدات
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
١,٧٣٧,٧٧٢	١,٦٨٠,١٣٤	الوحدات في بداية الفترة
٨٣,٩٢٤	١,٧٨٨,٨٢٣	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٢٧,٥٢٣)	(١٠١,٤١٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤٣,٥٩٩)	١,٦٨٧,٤٠٥	صافي الزيادة في الوحدات
١,٦٩٤,١٧٣	٣,٣٦٧,٥٣٩	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
١١١	١١١	
٨٨١,٧٣٢	(٥٨٩,٣٧٠)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
٤٥٣,٤٦٦	١,٨٧٧,٣٦٤	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
		٧ صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧٢,٩٥٨)	(٦٣٥,٨٦١)	دخل توزيعات أرباح
٨٦٢,٢٤٠	٦٥٢,١٣٣	
١٩٤,٢٢١	(١٩,٢٢٠,١٩٧)	التعديلات على رأس المال العامل:
٣١١,٨٦٦	١١١,٨٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٢٩,٦٧١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
١,٣٦٨,٣٢٧	(١٧,٦٢٦,٥٣٠)	دفعات مقدمة لتخصيص الأسهم
٢٢٢,٣١١	٥٥٦,٣٨٣	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
١,٥٩٠,٦٣٨	(١٧,٠٧٠,١٤٧)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨٥٤,٤٥٥	١٩,٨١٧,٩٠٧	الأنشطة التمويلية
(١,٢٨٨,١٣٦)	(١,١٢٩,٠٢٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٢٢٥,١٣١)	(٥٦٣,٢٢٠)	سداد الوحدات المستردة
(١,٦٥٨,٨١٢)	١٨,١٢٥,٦٦٧	توزيعات أرباح موزعة
(٦٨,١٧٤)	١,٠٥٥,٥٢٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٦٤,٦٣٩	١,١٩٧,٧٨٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢٩٦,٤٦٥	٢,٢٥٣,٣٠٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

١ - معلومات الصندوق

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق استثمار غير محدد المدة. يهدف الصندوق إلى تحقيق الدخل والنمو على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية، بالإضافة إلى أسهم الشركات المدرجة في الأسواق الخليجية، وبالتالي توزيع الأرباح المحصلة على المستثمرين. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٥ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٣م) 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 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.

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 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 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 يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

**صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)
(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 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.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

٣-٣-١ المعايير والتفسيرات 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 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. 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

٣-٣-٢ 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 لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٣-٢ 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 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 الغرباء كواحدة من أعمالها الأساسية.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠٢٥	حقوق الملكية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي
	القطاعات				
	المواد	٪١٨	٧,١٥٨,٩١٣	٦,٠٣٠,٦٥٠	(١,١٢٨,٢٦٣)
	البنوك	٪١٧	٦,١٤٤,٩٩٨	٥,٧٩٩,٣١٩	(٣٤٥,٦٧٩)
	الطاقة	٪١٤	٥,٢٩٩,٨٨١	٤,٨٥٤,٠٦١	(٤٤٥,٨٢٠)
	إدارة وتطوير العقارات	٪١٣	٣,٩٧١,٧٥٨	٤,٣٥٥,٩٥٨	٣٨٤,٢٠٠
	معدات وخدمات الرعاية الصحية	٪٨	٢,٧٤١,٥٤٤	٢,٧٤٦,٠٥٨	٤,٥١٤
	خدمات الاتصالات	٪٧	٢,٢٢٢,٣٦٥	٢,٣١٧,٩٠٢	٩٥,٥٣٧
	البيع بالتجزئة	٪٦	٢,٢٠٥,٢٧٤	٢,١٨٦,١٢٤	(١٩,١٥٠)
	تقنية المعلومات	٪٦	١,٩٧٩,٤٧٥	١,٩٨٣,٩٧٢	٤,٤٩٧
	النقل	٪٤	١,٤٣٢,٢٤٠	١,٤٧١,٦٢٧	٣٩,٣٨٧
	المرافق العامة	٪٢	١,١٠١,٤٢٨	٨٠٨,٤٤٨	(٢٩٢,٩٨٠)
	الأدوات المالية المتنوعة	٪٢	٦٥٧,١٦٦	٥٣٩,٧٨٤	(١١٧,٣٨٢)
	الصناديق العقارية المتداولة	٪٢	٦١٩,١٨٧	٥٢٧,٨٩٦	(٩١,٢٩١)
	الأغذية والمشروبات	٪١	٤٢١,٣٨٦	٣٤٤,٩٥١	(٧٦,٤٣٥)
		٪١٠٠	٣٥,٩٥٥,٦١٥	٣٣,٩٦٦,٧٥٠	(١,٩٨٨,٨٦٥)

٢٠٢٤	حقوق الملكية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
			ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	القطاعات				
	المواد	٪٢٣	٤,٥٤٧,٩٣٨	٣,٧٨٩,٧٨٧	(٧٥٨,١٥١)
	البنوك	٪١٥	٢,٤٥٩,١٣٩	٢,٥٥٠,٦٣٤	٩١,٤٩٥
	إدارة وتطوير العقارات	٪١٥	١,٧٧٢,٧٣٧	٢,٤٢٩,٢١٧	٦٥٦,٤٨٠
	خدمات الاتصالات	٪١٣	٢,٢٣٦,٨٤٢	٢,٢٣٣,٦٩٤	(٣,١٤٨)
	الطاقة	٪٨	١,٣٧٦,٣٧٤	١,٣١٤,١٨٩	(٦٢,١٨٥)
	معدات وخدمات الرعاية الصحية	٪٨	١,١٦٩,٤٩٤	١,٢٥٠,٥٠٥	٨١,٠١١
	البيع بالتجزئة	٪٧	١,٢٦٢,٣٥٢	١,٢٣٩,١٥٩	(٢٣,١٩٣)
	تقنية المعلومات	٪٥	٧٢٢,٤١٩	٨٦٤,١٢٥	١٤١,٧٠٦
	الصناديق العقارية المتداولة	٪٣	٦١٩,١٨٧	٥٣٠,٤٣٤	(٨٨,٧٥٣)
	الأغذية والمشروبات	٪٣	٥٦٨,٩٣٦	٤٢٢,١٧٣	(١٤٦,٧٦٣)
		٪١٠٠	١٦,٧٣٥,٤١٨	١٦,٦٢٣,٩١٧	(١١١,٥٠١)

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٤ - 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	
٣٣,٩٦٦,٧٥٠	١٦,٦٢٣,٩١٧	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
٣٥,٩٥٥,٦١٥	١٦,٧٣٥,٤١٨	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
(١,٩٨٨,٨٦٥)	(١١١,٥٠١)	الخسارة غير المحققة كما في نهاية الفترة / السنة
(١١١,٥٠١)	(١٨٨,٢٢٨)	الخسارة غير المحققة كما في ١ يناير
(١,٨٧٧,٣٦٤)	(٢٩٩,٧٢٩)	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة

٥ - 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 تحمل رسوم ائتمان بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الائتمان.

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 بتحمل 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 ٢٨٧,٨٧٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٤٩,٧٠٤ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١,٦٧٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤٠,٣٨٣ ريال سعودي) المثبتة في قائمة الدخل الشامل، الأتعاب التي يتحملها مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه. تم إظهار أتعاب الإدارة مستحقة الدفع والأتعاب الأخرى المستحقة لمدير الصندوق في نهاية السنة في قائمة المركز المالي.

خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٢,١٣١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء)، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغ المبلغ المستحق الدفع ٢,١٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، يبلغ عدد الوحدات المملوكة للصناديق التي يديرها نفس مدير الصندوق ٣٥٢,١٣٧ وحدة (كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء).

٦ - 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.

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

يتم تصنيف استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الاستثمارات في الأسهم المدرجة ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، في حين يتم تصنيف استثمارات صناديق الاستثمار المشترك ضمن المستوى ٢. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات المختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو 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 موجودات مالية أو مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الإجمالي	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٣,٩٦٦,٧٥٠	٣٣,٩٦٦,٧٥٠	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٦٢٣,٩١٧	١٦,٦٢٣,٩١٧	-

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور.

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالصندوق على أساس المقبوضات والمدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

بدون تاريخ استحقاق محدد	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٣,٩٦٦,٧٥٠	-	٣٣,٩٦٦,٧٥٠
نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ	-	٢,٢٥٣,٣٠٨	٢,٢٥٣,٣٠٨
توزيعات أرباح مدينة	-	٧٩,٤٧٨	٧٩,٤٧٨
إجمالي الموجودات	٣٣,٩٦٦,٧٥٠	٢,٣٣٢,٧٨٦	٣٦,٢٩٩,٥٣٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	-	١٨١,٣٠٤	١٨١,٣٠٤
مصاريف مستحقة الدفع	-	٦٦,٣١٠	٦٦,٣١٠
إجمالي المطلوبات	-	٢٤٧,٦١٤	٢٤٧,٦١٤

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الموجودات			
١٦,٦٢٣,٩١٧	-	-	١٦,٦٢٣,٩١٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	١,١٩٧,٧٨٨	-	١,١٩٧,٧٨٨
نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ			
١٦,٦٢٣,٩١٧	-	-	١٦,٦٢٣,٩١٧
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
-	٩٢,٤٧١	-	٩٢,٤٧١
أتعاب إدارة مستحقة الدفع			
-	٤٣,٢٨٠	-	٤٣,٢٨٠
مصاريف مستحقة الدفع			
-	١٣٥,٧٥١	-	١٣٥,٧٥١
إجمالي المطلوبات			

٨ - آخر يوم للتقويم

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

٩ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٥ م).