

**صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن**  
(المتوافقة مع الشريعة)  
(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)  
(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](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://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 متعدد الأصول المتوازن (المتوافقة مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافقة مع الشريعة) (سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن) ("الصندوق") مدار 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 متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)  
(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢٣,٠١٥,٠٥١	٣٧,٥٠٩,٥٤٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٢٠,٩١٤	٢٣٣,٥٠٨		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>٢٤,٤٣٥,٩٦٥</u>	<u>٣٧,٧٤٣,٠٤٨</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤٢,٩٦٩	٧٣,٧٩٣		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٤٢,٩٦٩</u>	<u>٧٣,٧٩٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات</b>
٢٤,٣٩٢,٩٩٦	٣٧,٦٦٩,٢٥٥		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>٢٤,٤٣٥,٩٦٥</u>	<u>٣٧,٧٤٣,٠٤٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<u>٢١٤,١٦٧</u>	<u>٣٢٩,٢١٢</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
			<b>صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة</b>
<u>١١٣,٩٠</u>	<u>١١٤,٤٢</u>		

صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)  
(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)  
(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	
₪	₪		
			<b>الدخل</b>
			صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٤,٨٢٨	٤٣٨,٩٢٢		صافي (خسارة) / مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧٣,٥٥٥	(٣٨٢,١٩١)	٥	دخل توزيعات أرباح
-	١٠,٣٢٢		<b>إجمالي الدخل</b>
<u>١,٦٠٨,٣٨٣</u>	<u>٦٧,٠٥٣</u>		
			<b>المصاريف</b>
			مصاريف أخرى
(٤١,٠٩٧)	(٧٨,٥٨٧)	٦	<b>إجمالي المصاريف</b>
(٤١,٠٩٧)	(٧٨,٥٨٧)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
<u>١,٥٦٧,٢٨٦</u>	<u>(١١,٥٣٤)</u>		
			<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
-	-		<b>إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة</b>
<u><u>١,٥٦٧,٢٨٦</u></u>	<u><u>(١١,٥٣٤)</u></u>		

صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)  
(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)  
(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	
⌘	⌘	
١٦,٨٨٣,٨٦٩	٢٤,٣٩٢,٩٩٦	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١,٥٦٧,٢٨٦	(١١,٥٣٤)	صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
١,٥٦٧,٢٨٦	(١١,٥٣٤)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٢,٤٣٢,١٩٤	٢١,٦٣٢,٢٨٢	الوحدات المصدرة والمستردة
(٢,٤٨٢,٣٠٥)	(٨,٣٤٤,٤٨٩)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٥٠,١١١)	١٣,٢٨٧,٧٩٣	وحدات مستردة خلال الفترة
١٨,٤٠١,٠٤٤	٣٧,٦٦٩,٢٥٥	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد تم إجراؤها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
١٦٥,٩٥٠	٢١٤,١٦٧	الوحدات في بداية الفترة
٢١,٩٧٦	١٨٧,٧٥٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢٢,٧٥٩)	(٧٢,٧٠٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٧٨٣)	١١٥,٠٤٥	صافي التغير في الوحدات
١٦٥,١٦٧	٣٢٩,٢١٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)  
(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)  
(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	
₪	₪	
١,٥٦٧,٢٨٦	(١١,٥٣٤)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	(١٠,٣٢٢)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: دخل توزيعات الأرباح
(٨٧٣,٥٥٥)	٣٨٢,١٩١	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٣,٧٣١	٣٦٠,٣٣٥	
٥٢٧,٥٩١	(١٤,٨٧٦,٦٨٠)	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣٠)	٣٠,٨٢٤	مصاريف مستحقة الدفع
١,٢٢٠,٦٩٢	(١٤,٤٨٥,٥٢١)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
-	١٠,٣٢٢	توزيعات أرباح مستلمة
١,٢٢٠,٦٩٢	(١٤,٤٧٥,١٩٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٣٢,١٩٤	٢١,٦٣٢,٢٨٢	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٤٨٢,٣٠٥)	(٨,٣٤٤,٤٨٩)	سداد الوحدات المستردة
(٥٠,١١١)	١٣,٢٨٧,٧٩٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,١٧٠,٥٨١	(١,١٨٧,٤٠٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٠٥,١٤٥	١,٤٢٠,٩١٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٤٧٥,٧٢٦	٢٣٣,٥٠٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

**صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)**  
**(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)**  
**(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

**١ - عام**

صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية) (سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن ("الصندوق")) هو صندوق استثمار غير محدد المدة. تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق عوائد ايجابية خلال مدة متوسطة الأجل والعمل على موازنة مخاطر الاستثمار من خلال الاستثمار في أصول متنوعة في أسواق عالمية مختلفة. نظراً لتوزيع موجودات الصندوق، يُعتبر الصندوق استثماراً متوسط المخاطر، مُصمماً للمستثمرين الذين يسعون للاستثمار في استثمارات متوسطة الأجل. تأسس الصندوق في ٣ ربيع الأول ١٤٢٢هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠١م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك") والذي تُديره حالياً 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 بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("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. مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة مدير الصندوق تغيير اسم الصندوق من صندوق العربي المتوازن إلى صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤.

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الصندوق على تغيير العملة الوظيفية للصندوق من الدولار الأمريكي إلى الريال السعودي. وبناءً على ذلك، تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالريال السعودي. لقد تم تحويل الأرقام المقارنة للسنة السابقة، والتي تم تقديمها في الأصل بالدولار الأمريكي، إلى الريال السعودي.

**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.

**صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)**  
**(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)**  
**(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

**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، 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.

**٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير**

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

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يقدّم 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

**صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)**  
**(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)**  
**(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

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 انتمائية لمجموعة واسعة من الغرباء كواحدة من أعمالها الأساسية.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

**صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)**  
**(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)**  
**(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

**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.

**٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

فيما يلي ملخص بمكونات 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)
%	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٤٣%	١٤,٩٢٨,٧٥٥	١٦,٠٢٢,١٧٩	١,٠٩٣,٤٢٤
٢٢%	٨,٣٠٩,٦١٦	٨,٢٥٠,٠٩٥	(٥٩,٥٢١)
٩%	٢,٧١٧,٢١٨	٣,٣٠٧,٦٨٧	٥٩٠,٤٦٩
٨%	٢,٦٠٧,٥٧٦	٢,٩٦٩,٨٨٥	٣٦٢,٣٠٩
٦%	٢,٤٢٥,٠٠٠	٢,٤٩٢,٥٣١	٦٧,٥٣١
٥%	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩١٨,٢٥٧	(٨١,٧٤٣)
٤%	١,٠٢٥,٤٥٨	١,٣٨٤,٨٧٠	٣٥٩,٤١٢
٣%	١,٠٠٤,٠٧٦	١,١٦٤,٠٣٦	١٥٩,٩٦٠
١٠٠%	٣٥,٠١٧,٦٩٩	٣٧,٥٠٩,٥٤٠	٢,٤٩١,٨٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
%	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٥٢%	١٠,٩٧٨,٣٣٢	١١,٩٢٣,٣٠٣	٩٤٤,٩٧١
١١%	٢,٥١٨,٩٣٥	٢,٤٧٣,٠٦٥	(٤٥,٨٧٠)
٩%	١,٣١٧,٢١٨	٢,١٤٤,٧٧٣	٨٢٧,٥٥٥
١١%	١,٨٧٢,٠٠٢	٢,٤٢٥,٣٣١	٥٥٣,٣٢٩
٧%	١,٤٢٥,٠٠٠	١,٥٦٦,٨٨٧	١٤١,٨٨٧
٦%	١,٠٢٥,٤٥٨	١,٣٤٢,٢٥٥	٣١٦,٧٩٧
٤%	١,٠٠٤,٠٧٤	١,١٣٩,٤٣٧	١٣٥,٣٦٣
١٠٠%	٢٠,١٤١,٠١٩	٢٣,٠١٥,٠٥١	٢,٨٧٤,٠٣٢

**صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)  
(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)  
(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 التغييرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال	
٣٧,٥٠٩,٥٤٠	٢٣,٠١٥,٠٥١	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
(٣٥,٠١٧,٦٩٩)	(٢٠,١٤١,٠١٩)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٢,٤٩١,٨٤١	٢,٨٧٤,٠٣٢	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٢,٨٧٤,٠٣٢	٢,٤١٥,٦٩٨	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
(٣٨٢,١٩١)	٤٥٨,٣٣٤	(الخسارة) / المكسب غير المحقق 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 (بصفتها مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك العربي الوطني (بصفته مساهم مهم في مدير الصندوق).

قد يتم تحمل رسوم ائتمان بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتمال. طبقاً للشروط والاحكام المعدلة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦، لن يقوم مدير الصندوق بتحمل أتعاب إدارة على الصندوق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. وبناءً عليه، لم يتم تحمل أي أتعاب إدارة في قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

يقوم مدير الصندوق بتحمل أتعاب أخرى بحد أقصى قدره ١,٥٪ سنوياً من إجمالي صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقويم وذلك للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

قام الصندوق باستثمارات بقيمة سوقية إجمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بلغت ٣٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢١,٦ مليون ريال سعودي) في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

إن المصاريف الأخرى وقدرها ٢,٥٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٤,٢٠٠ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، تمثل الأتعاب التي يتحملها مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه. خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٦,٣٩٣ ريال سعودي، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كان المبلغ المستحق للدفع ٦,٣٩٣ ريال سعودي للأعضاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء)، والمستحق للدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

يتم عرض الرسوم الأخرى المستحقة لمدير الصندوق في نهاية الفترة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المصاريف مستحقة الدفع.

**صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)**  
**(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)**  
**(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**

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.

يحتفظ الصندوق فقط باستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

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 و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
في الأسواق النشطة	لللملاحظة	لللملاحظة	غير القابلة
لللملاحظة	لللملاحظة	لللملاحظة	لللملاحظة
(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
الأسعار المتداولة	الهامة القابلة	الهامة القابلة	الهامة
في الأسواق النشطة	لللملاحظة	لللملاحظة	لللملاحظة
(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
<b>كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥</b>			
٣٧,٥٠٩,٥٤٠	-	٣٧,٥٠٩,٥٤٠	-
<b>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>			
٢٣,٠١٥,٠٥١	-	٢٣,٠١٥,٠٥١	-
<b>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع المعايير الشرعية)  
(سابقاً، صندوق العربي المالية المتوازن)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للوقت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

الإجمالي £	بعد ١٢ شهراً £	خلال ١٢ شهراً £	بدون تاريخ استحقاق محدد £		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
			£	£	
٣٧,٥٠٩,٥٤٠	-	-	٣٧,٥٠٩,٥٤٠	-	الموجودات
٢٣٣,٥٠٨	-	٢٣٣,٥٠٨	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقديمية وشبه تقديمية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٣٧,٧٤٣,٠٤٨	-	٢٣٣,٥٠٨	٣٧,٥٠٩,٥٤٠	-	إجمالي الموجودات
٧٣,٧٩٣	-	٧٣,٧٩٣	-	-	المطلوبات
٧٣,٧٩٣	-	٧٣,٧٩٣	-	-	مصاريف مستحقة الدفع إجمالي المطلوبات
٢٣,٠١٥,٠٥١	-	-	٢٣,٠١٥,٠٥١	-	الموجودات
١,٤٢٠,٩١٤	-	١,٤٢٠,٩١٤	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقديمية وشبه تقديمية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٢٤,٤٣٥,٩٦٥	-	١,٤٢٠,٩١٤	٢٣,٠١٥,٠٥١	-	إجمالي الموجودات
٤٢,٩٦٩	-	٤٢,٩٦٩	-	-	المطلوبات
٤٢,٩٦٩	-	٤٢,٩٦٩	-	-	مصاريف مستحقة الدفع إجمالي المطلوبات

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).