

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (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 ٢٠٢٤

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 (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 للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، 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 الأخرى. 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 أقل نطاقاً إلى حد كبير 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 نبيد 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: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	٢٥٤,٣٤٨,١٣٧	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١٣,٤٨٤		توزيعات أرباح مدينة
٢,٧٦٩,٨٥٩	٥,٣٨٥,٦٩٨		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٢٥,٥٤٤,٥٠٥</u>	<u>٢٥٩,٨٤٧,٣١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٢٥,٦٤٧	٤,٠٢٦	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٨,٣٥٥	١,٠٢٢,٧١٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٥٠٤,٠٠٢</u>	<u>١,٠٢٦,٧٣٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
١٢٥,٠٤٠,٥٠٣	٢٥٨,٨٢٠,٥٨١		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٢٥,٥٤٤,٥٠٥</u>	<u>٢٥٩,٨٤٧,٣١٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٦,٥٧١,١٧٨	١١,٦٣٤,١٩٨		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
<u>١٩,٠٣</u>	<u>٢٢,٢٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٧٠٥,٠٣٦	٣٠,٨٢٠,٥٢٣	٥		
٢,٩٢٢,٦٦٥	(٥,٤٤١,٩٣٢)	٥		
١,٠٧٤,٣٢٤	٢,٣٢٠,٧٠٤			
١٨,٧٠٢,٠٢٥	٢٧,٦٩٩,٢٩٥			
(٦٦٦,٠٩٩)	(١,٤٨٣,٦٦٠)	٦		
(٢٠٤,٩٠٣)	(٣٣٦,٦٧٣)	٦		
(٨٧١,٠٠٢)	(١,٨٢٠,٣٣٣)			
١٧,٨٣١,٠٢٣	٢٥,٨٧٨,٩٦٢			
-	-			
١٧,٨٣١,٠٢٣	٢٥,٨٧٨,٩٦٢			

الدخل

- مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- دخل توزيعات أرباح

إجمالي الدخل

المصاريف

- أتعاب إدارة
- مصاريف أخرى

إجمالي المصاريف

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (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 ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٩٣,٠٧٢,٥٥٧	١٢٥,٠٤٠,٥٠٣	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٧,٨٣١,٠٢٣	٢٥,٨٧٨,٩٦٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٠٦٦,٣٧٥ (١٨,٠٥٠,٥٦١)	١٢٥,٩٩٥,٨٧٧ (١٨,٠٩٤,٧٦١)	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(١٤,٩٨٤,١٨٦)	١٠٧,٩٠١,١١٦	صافي التغيرات في الوحدات
٩٥,٩١٩,٣٩٤	٢٥٨,٨٢٠,٥٨١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	
٧,٠٢٢,٢٣٢	٦,٥٧١,١٧٨	الوحدات في بداية الفترة
٢٠٣,٢٦٠ (١,٣١٢,٧٦٢)	٥,٩٠٥,٠٩١ (٨٤٢,٠٧١)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(١,١٠٩,٥٠٢)	٥,٠٦٣,٠٢٠	صافي التغيرات في الوحدات
٥,٩١٢,٧٣٠	١١,٦٣٤,١٩٨	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح
١٧,٨٣١,٠٢٣	٢٥,٨٧٨,٩٦٢	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٢,٩٢٢,٦٦٥)	٥,٤٤١,٩٣٢	التعديلات: صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٧٤,٣٢٤)	(٢,٣٢٠,٧٠٤)	دخل توزيعات أرباح
١٣,٨٣٤,٠٣٤	٢٩,٠٠٠,١٩٠	
(٢,٦٢٩,٢٥٠)	(١٣٧,٠١٥,٤٢٣)	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٩,٦١٦)	٥٢٢,٧٣٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
١١,١٧٥,١٦٨	(١٠٧,٤٩٢,٤٩٧)	صافي النقدية الناتجة (المستخدمة في) / من العمليات
١,٠٦٦,٦٨٤	٢,٢٠٧,٢٢٠	توزيعات أرباح مستلمة
١٢,٢٤١,٨٥٢	(١٠٥,٢٨٥,٢٧٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٠٥٠,٥٦١)	(١٨,٠٩٤,٧٦١)	الأنشطة التمويلية سداد الوحدات المستردة
٣,٠٦٦,٣٧٥	١٢٥,٩٩٥,٨٧٧	متحصلات من الوحدات المباعة
(١٤,٩٨٤,١٨٦)	١٠٧,٩٠١,١١٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٢,٧٤٢,٣٣٤)	٢,٦١٥,٨٣٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٣,٩٨٩,٧٥٧	٢,٧٦٩,٨٥٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٢٤٧,٤٢٣	٥,٣٨٥,٦٩٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١- عام

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه بموجب اتفاق بين شركة العربي المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال من خلال الاستثمار طويل الأجل في الاكتتابات العامة الأولية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وإصدارات حقوق الأولوية في سوق الأسهم السعودية. بالإضافة إلى ذلك، يمكن للصندوق الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة حديثاً في السوق بحد أقصى خمس سنوات من تاريخ الإدراج والصناديق التي لها نفس الأهداف الاستثمارية. تم إصدار شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦. كان تاريخ بدء الصندوق وفقاً للشروط والأحكام في ٨ مايو ٢٠١٦. إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو مبنى شركة العربي المالية، طريق الملك فيصل، حي المربع، الرياض، 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.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الصندوق تغيير اسم الصندوق من صندوق المبارك للاكتتابات الأولية إلى صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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

تتناول السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٢-١ 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 ٢٠٢٤، في هذه القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل للامتنال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضًا لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

٣-٢-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكته أو المشاريع المشتركة	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	تعزيز الإفصاحات لترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
تتناهى الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
فيما يلي ملخص بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢,٥٦٩,٧٧٥)	٤٦,٠٥٠,٣٤١	٤٨,٦٢٠,١١٦	%١٨,١١	طاقة
٤,٥٦١,١٠١	٤٥,٤٨٧,٥١٧	٤٠,٩٢٦,٤١٦	%١٧,٨٨	معدات رعاية صحية
٣,٩٠٩,٢٢٢	٤٠,٦٧٥,٢٤٤	٣٦,٧٦٦,٠٢٢	%١٥,٩٩	تقنية المعلومات
٣,٩٢٣,٨٠٤	٢٦,٦٤٠,١١٦	٢٢,٧١٦,٣١٢	%١٠,٤٧	تجارية ومهنية
١,٧٩٢,٩٦٤	١٨,١٣٢,٦٣٥	١٦,٣٣٩,٦٧١	%٧,١٣	مواد
(١,٧٤٧,٩١٧)	١٧,٣٠٣,١٧٠	١٩,٠٥١,٠٨٧	%٦,٨٠	خدمات استهلاكية
١٥,٤٤٦	١٣,٦٤٥,٩٧٠	١٣,٦٣٠,٥٢٤	%٥,٧٣	نقل
٥,٨٥٤,٠٥٧	١٢,٦٣٨,٥٦٠	٦,٧٨٤,٥٠٣	%٤,٩٧	مرافق عامة
١,٤٨٧,٢٢٧	١١,٧٦٥,٤٦٨	١٠,٢٧٨,٢٤١	%٤,٦٣	أدوات مالية متنوعة
(٢٦٧,٨٩٥)	١٠,٤٤٥,٧٦٧	١٠,٧١٣,٦٦٢	%٤,١١	البنوك
٣٢٩,٣٢٢	٧,٧٤٨,٠٠٦	٧,٤١٨,٦٨٤	%٣,٠٥	الإعلام والترفيه
(٢٣٣,٧٦٣)	٣,٨١٥,٣٤٠	٤,٠٤٩,١٠٣	%١,٥٠	أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة
١٧,٠٥٣,٧٩٣	٢٥٤,٣٤٨,١٣٤	٢٣٧,٢٩٤,٣٤١	%١٠٠	

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)					
المكسب / (الخسارة) غير المحقق	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية التكلفة	القيمة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية القيمة	الأسم - القطاعات
٤,٩٥١,٦٩٩	٢٢,٦١٥,٠٨٧	١٧,٦٦٣,٣٨٨	٪١٨,٤٢		برامج وخدمات
٧,٧٤٣,٢٥٧	٢٠,٦٥٢,٩٢٥	١٢,٩٠٩,٦٦٨	٪١٦,٨٢		مرافق عامة
٣,٥٥٣,٧٥٢	١٧,٠٥٢,٩١٩	١٣,٤٩٩,١٦٧	٪١٣,٨٩		معدات وخدمات رعاية صحية
١,٩٩٨,٨٤٤	١٢,٨٨٠,٠٨٤	١٠,٨٨١,٢٤٠	٪١٠,٥		مواد
(٣٦,٢٣٦)	١١,١٨٥,٣٧٨	١١,٢٢١,٦١٤	٪٩,١١		خدمات استهلاكية
١,٣٥٤,٥١١	٩,٨٢٣,٦٠٠	٨,٤٦٩,٠٨٩	٪٨,٠٠		البنوك
٢,٢٥٩,٥١٤	٩,٧٩٩,٢٥٦	٧,٥٣٩,٧٤٢	٪٧,٩٨		خدمات تجارية ومهنية
٢٦٨,٣٨٦	٩,١٨٩,٢٥٧	٨,٩٢٠,٨٧١	٪٧,٤٨		طاقة
(٣٥١,٥٠٢)	٥,٠٦٩,٢٣٢	٥,٤٢٠,٧٣٤	٪٤,١٣		نقل
٣٣٥,٤٧٢	٢,٤٢٧,٨٤٠	٢,٠٩٢,٣٦٨	٪١,٩٨		أدوات مالية متنوعة
٤١٨,٠٢٨	٢,٠٧٩,٠٦٨	١,٦٦١,٠٤٠	٪١,٦٩		أغذية ومشروبات
٢٢,٤٩٥,٧٢٥	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	١٠٠,٢٧٨,٩٢١	٪١٠٠		

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٥١٠,٤٣٩	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(١٢,٠٧٥,٧٨٦)	١٠٦,١٩٤,٨٩٧	صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٧٠٥,٠٣٦	٣٠,٨٢٠,٥٢٣	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٢٢,٦٦٥	(٥,٤٤١,٩٣٢)	صافي مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٠٦٢,٣٥٤	٢٥٤,٣٤٨,١٣٤	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق. قد يتم تحميل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المكتتبين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتتاب.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ١,٤٨٣,٦٦٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٨٦٦٦,٠٩٩ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٣٣٦,٦٧٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٠٤,٩٠٣ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق.

تبلغ الرسوم الإدارية مستحقة الدفع والرسوم الأخرى مستحقة الدفع لمدير الصندوق في نهاية الفترة ٤,٠٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٢٥,٦٤٧ ريال سعودي). إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. الوحدات المملوكة من قبل صناديق تحت نفس الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تبلغ ٧٧,٦٨٣ وحدة [٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة): ١١٠,٤٠١ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك].

٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. 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 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 قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. 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 التقرير المالي على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة.

لدى الصندوق فقط استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى ضمن التكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٤,٣٤٨,١٣٧	٢٥٤,٣٤٨,١٣٧	-	-
١٣٧,٣٤٨,١٣٧	١٣٧,٣٤٨,١٣٧	-	-
١٣٧,٣٤٨,١٣٧	١٣٧,٣٤٨,١٣٧	-	-

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(مدرجة في تداول)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(مدرجة في تداول)

صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي
٢٥٤,٣٤٨,١٣٧	٢٥٤,٣٤٨,١٣٧	-
١١٣,٤٨٤	١١٣,٤٨٤	-
٥,٣٨٥,٦٩٨	٥,٣٨٥,٦٩٨	-
<u>٢٥٩,٨٤٧,٣١٩</u>	<u>٢٥٩,٨٤٧,٣١٩</u>	<u>-</u>
الموجودات		
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	توزيعات أرباح مدينة	
	نقدية وشبه نقدية	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
	أتعاب إدارة مستحقة الدفع	
	مصاريف مستحقة الدفع	
<u>٤,٠٢٦</u>	<u>٤,٠٢٦</u>	<u>-</u>
<u>١,٠٢٢,٧١٢</u>	<u>١,٠٢٢,٧١٢</u>	<u>-</u>
<u>١,٠٢٦,٧٣٨</u>	<u>١,٠٢٦,٧٣٨</u>	<u>-</u>
إجمالي المطلوبات		

الإجمالي ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي
١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	١٢٢,٧٧٤,٦٤٦	-
-	-	-
٢,٧٦٩,٨٥٩	٢,٧٦٩,٨٥٩	-
<u>١٢٥,٥٤٤,٥٠٥</u>	<u>١٢٥,٥٤٤,٥٠٥</u>	<u>-</u>
الموجودات		
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	توزيعات أرباح مدينة	
	نقدية وشبه نقدية	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
	أتعاب إدارة مستحقة الدفع	
	مصاريف مستحقة الدفع	
<u>٤٢٥,٦٤٧</u>	<u>٤٢٥,٦٤٧</u>	<u>-</u>
<u>٧٨,٣٥٥</u>	<u>٧٨,٣٥٥</u>	<u>-</u>
<u>٥٠٤,٠٠٢</u>	<u>٥٠٤,٠٠٢</u>	<u>-</u>
إجمالي المطلوبات		

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم معلن عنه للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ [٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣].

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).