

صندوق العربي المالية للفرص (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](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 للصكوك الخليجية (مدار من قبل شركة العربي المالية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة صندوق العربي المالية للصكوك الخليجية ("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 للفترة من ٢ أكتوبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، 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 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: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ

(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح	
٢٥,٧١٥,٣٩٨	٦٦,٩٢٩,٠٧١	٥	<b>الموجودات</b>
-	٣٦,١٩٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٨,٧٦١	١,٥٧٩,١٦٤		توزيعات أرباح مدينه
٢٦,٠٧٤,١٥٩	٦٨,٥٤٤,٤٣٤		نقدية وشبه نقدية
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
١١٥,٠٣٠	٢٨٨,٠٠٠	٦	<b>المطلوبات</b>
٧١١	٣٤,٠٩٨		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٥,٧٤١	٣٢٢,٠٩٨		مصاريف مستحقة الدفع
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢٥,٩٥٨,٤١٨	٦٨,٢٢٢,٣٣٦		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
٢٦,٠٧٤,١٥٩	٦٨,٥٤٤,٤٣٤		<b>(إجمالي حقوق الملكية)</b>
٢,١١١,٤٤١	٤,٦٨٨,٩٥٧	٤	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
١٢,٢٩	١٤,٥٥		وحدات مصدرة (بالعدد)
			<b>صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)</b>

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

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

الفترة من ١ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح	الدخل
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٤٩٢,٦٥٩	٨,٠١٥,٧٢١		صافي المكاسب المحققة عن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٢٥,١٧٩	(٢,٩٨٧,٩٤٨)	٥	صافي المكاسب غير المحققة عن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٥,١١٩	٤٦٧,٨١٣		دخل توزيعات أرباح
<u>٥,١٠٢,٩٥٧</u>	<u>٥,٤٩٥,٥٨٦</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
(٢٧٥,٤٢٨)	(٤٤١,٧٧١)	٦	<b>المصاريف</b>
(١٣٨,٣١١)	(١٤٧,٦٤٧)	٦	أتعاب ادارة
(٤١٣,٧٣٩)	(٥٨٩,٤١٨)		مصاريف أخرى
<u>٤,٦٨٩,٢١٨</u>	<u>٤,٩٠٦,١٦٨</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
-	-		صافي الدخل للفترة
<u>٤,٦٨٩,٢١٨</u>	<u>٤,٩٠٦,١٦٨</u>		الدخل الشامل الآخر للفترة
			<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق العربي المالية للفرص (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

الفترة من			
١ مايو ٢٠٢٣	حتى	٣٠ يونيو	٢٠٢٤
ديسمبر	٣١	(غير مراجعة)	
٢٠٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٥,٩٥٨,٤١٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤,٦٨٩,٢١٨	٤,٩٠٦,١٦٨		صافي الدخل ومجموع الدخل الشامل للفترة
٣٠,٩١٤,٢٢٢	٥٦,٠٥٣,٥٣٥		إصدار واسترداد الوحدات
(٩,٦٤٥,٠٢٢)	(١٨,٦٩٥,٧٨٥)		إصدار وحدات خلال الفترة
٢١,٢٦٩,٢٠٠	٣٧,٣٥٧,٧٥٠		استرداد وحدات خلال الفترة
٢٥,٩٥٨,٤١٨	٦٨,٢٢٢,٣٣٦		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للفترة:

الفترة من			
١ مايو ٢٠٢٣	حتى	٣٠ يونيو	٢٠٢٤
ديسمبر	٣١	(غير مراجعة)	
الوحدات	الوحدات	الوحدات	
-	٢,١١١,٤٤١		الوحدات في بداية الفترة
٣,٠٠٨,٢١٧	٣,٩٥٥,٩٢٧		إصدار وحدات خلال الفترة
(٨٩٦,٧٧٦)	(١,٣٧٨,٤١١)		استرداد وحدات خلال الفترة
٢,١١١,٤٤١	٢,٥٧٧,٥١٦		صافي (النقص) في الوحدات
٢,١١١,٤٤١	٤,٦٨٨,٩٥٧		الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

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

الفترة من	ايضاح	
١ مايو ٢٠٢٣		
حتى	٣٠ يونيو	
ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	(غير مراجعة)	
	ريال سعودي	
٤,٦٨٩,٢١٨	٤,٩٠٦,١٦٨	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
		صافي الحركة في الخسارة غير المحققة (المكاسب) عن الموجودات
		المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
(١,٤٢٥,١٧٩)	٢,٩٨٧,٩٤٨	٥
(١٨٥,١١٩)	(٤٦٧,٨١٣)	
٣,٠٧٨,٩٢٠	٧,٤٢٦,٣٠٣	
		التعديلات على رأس المال العامل:
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
		توزيعات أرباح مستلمة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٢٩٠,٢١٩)	(٤٤,٢٠١,٦٢١)	
١١٥,٧٤١	٢٠٦,٣٥٧	
(٢١,٠٩٥,٥٥٨)	(٣٦,٥٦٨,٩٦١)	
١٨٥,١١٩	٤٣١,٦١٤	
(٢٠,٩١٠,٤٣٩)	(٣٦,١٣٧,٣٤٧)	
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٠,٩١٤,٢٢٢	٥٦,٠٥٣,٥٣٥	
(٩,٦٤٥,٠٢٢)	(١٨,٦٩٥,٧٨٥)	
٢١,٢٦٩,٢٠٠	٣٧,٣٥٧,٧٥٠	
٣٥٨,٧٦١	١,٢٢٠,٤٠٣	
	٣٥٨,٧٦١	
	١,٥٧٩,١٦٤	
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		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 - معلومات الصندوق

إن صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. ويتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتنوع في الأسهم السعودية. تأسس الصندوق في ١١ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٣ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك")، وتتم إدارته الآن من قبل 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 ١-٨٣-٢٠٠٥ بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالجهات المرخص لها، 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 للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات أمين الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع مؤسسات أخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

الأرقام الحالية تخص الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، في حين أن أرقام الفترة السابقة تخص الفترة من ٠١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. المعلومات المالية المقارنة في بيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المنسوبة إلى حملة الوحدات، وبيان التدفقات النقدية والملاحظات المتعلقة بالقوائم المالية ليست قابلة للمقارنة بالكامل.

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### ٣ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ أساس الإعداد

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

لا تشتمل 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.

#### ٣-٢-١ 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 ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم تطبيق المعايير 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  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (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 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

٢-٢-٣ 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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة  
تتماشى 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:

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القطاعات
١٤%	١٠,٠٧٨,٢٢٤	٩,٣١٩,٥٤١	(٧٥٨,٦٨٣)	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٢%	٦,٩٢٦,١٨٤	٨,٢٠٥,٥٣٦	١,٢٧٩,٣٥٢	الخدمات التجارية والمهنية
١٢%	٨,٨١٠,٣٠٧	٨,١٠٨,٠٨٧	(٧٠٥,٤٢٠)	الطاقة
١٢%	٨,٨٢٩,٦١٥	٨,١٠٤,٢٣٢	(٧٢٥,٣٨٣)	تقنية المعلومات
٩%	٦,٥٠٦,٨٩٧	٥,٧٧٣,٣٨٨	(٧٣٣,٥٠٩)	الخدمات الاستهلاكية
٨%	٤,٨١٢,١٧٩	٥,٤٢٦,١٠٤	٦١٣,٩٢٥	المواد
٧%	٥,١٣١,١٠٧	٤,٩٩٢,٥٢٢	(١٣٨,٥٨٥)	البنوك
٧%	٤,٧٢٢,١٨١	٤,٨٢٦,٦٢١	١٠٤,٤٤٠	التأمين
٥%	٣,٦٩٠,٢٦٧	٣,٥٦٣,١٦٥	(١٢٧,١٠٣)	أدوات مالية متنوعة
٥%	٣,٧٥٥,٨٦٧	٣,٦٦٥,٣١٣	(٩٠,٥٥٤)	النقل
٥%	٣,٥٧٩,٨٥٧	٣,٤٤٠,٤٨٥	(١٣٩,٣٧٣)	التجزئة
٢%	١,٤٠٦,٤٦٦	١,٣٤٤,٦١٢	(٦١,٨٥٤)	خدمات الاتصالات
٠%	٢٣٨,٦٤٠	١٥٨,٧٢٩	(٧٩,٩١١)	السلع رأسمالية
٠%	٨٥٠	٧٣٩	(١١١)	الأغذية والمشروبات
١٠٠%	٦٨,٤٩١,٨٤٠	٦٦,٩٢٩,٠٧١	(١,٥٦٢,٧٦٩)	

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القطاعات
١٥%	٣,٤٤٥,٦٤٧	٣,٩٤٥,٩١٢	٥٠٠,٢٦٥	البنوك
١%	٢٣٨,٦٤٠	١٩٣,٨١٢	(٤٤,٨٢٨)	السلع رأسمالية
١٠%	٢,٣٩٠,٧٣٥	٢,٥١٠,٥١٧	١١٩,٧٨٢	الخدمات التجارية والمهنية
٩%	٢,٢٦٠,٦٢٠	٢,٢٧٦,٧٦٨	١٦,١٤٨	الخدمات الاستهلاكية
٠%	٨٥٠	٨١٠	(٤٠)	الأغذية والمشروبات
١٣%	٣,٢٣٧,٣٠٠	٣,٤٣٥,٦٤٠	١٩٨,٣٤٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤%	٩٨٠,٢٠٤	١,٠٤٩,٩٣٣	٦٩,٧٢٩	التأمين
١٧%	٣,٧٦٥,٨٢٦	٤,٣٦٧,٢٢١	٦٠١,٣٩٤	المواد
٨%	٢,٠٨٩,٢٤٦	١,٩٧٤,٨٧١	(١١٤,٣٧٥)	الإعلام
٧%	١,٩٧٣,٢٧٥	١,٧٢١,٣٩٤	(٢٥١,٨٨٠)	النقل
١٦%	٣,٩٠٧,٨٧٧	٤,٢٣٨,٥٢٠	٣٣٠,٦٤٤	تقنية المعلومات
١٠٠%	٢٤,٢٩٠,٢٢٠	٢٥,٧١٥,٣٩٨	١,٤٢٥,١٧٩	

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

الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة غير المحققة من إعادة قياس الاستثمار المصنف كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

للفترة من	٣٠ يونيو	٢٠٢٤	
١ مايو ٢٠٢٣			
حتى			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٢٥,٧١٥,٣٩٨	٣٦,١٨٥,٩٠٠	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
	-	٢٠,٧٩٧,٥٦٠	صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٣,٤٩٢,٦٥٩	٨,٠١٥,٧٢١	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١,٤٢٥,١٧٩	(٢,٩٨٧,٩٤٨)	صافي مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٢٥,٧١٥,٣٩٨	٦٦,٩٢٩,٠٧١	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد 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 ائتمان بواقع ٢٪ على المكتتبين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتمال.

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 الرسوم الإدارية البالغة ٤٤١,٧٧١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٧٥,٤٢٨ ريال سعودي) والرسوم الأخرى البالغة ١٤٧,٦٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣٨,٣١١ ريال سعودي) المثبتة في قائمة الدخل الشامل، الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق كما هو موضح أعلاه.

تم إظهار أتعاب الإدارة مستحقة الدفع والأتعاب الأخرى مستحقة الدفع لمدير الصندوق في نهاية السنة في قائمة المركز المالي.

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

#### ٧- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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. 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 كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى 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 الفترة الحالية.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا توجد أية موجودات مالية أو 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
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	٦٦,٩٢٩,٠٧١	٦٦,٩٢٩,٠٧١
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	٢٥,٧١٥,٣٩٨	٢٥,٧١٥,٣٩٨

**صندوق العربي المالية للفرص**  
**(مدار من قبل شركة العربي المالية)**  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

**٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات**

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بيون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٦٦,٩٢٩,٠٧١	-	-	٦٦,٩٢٩,٠٧١	الموجودات
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,١٩٩	-	٣٦,١٩٩	-	توزيعات أرباح مدينة
١,٥٧٩,١٦٤	-	١,٥٧٩,١٦٤	-	نقدية وشبه نقدية
<u>٦٨,٥٤٤,٤٣٤</u>	<u>-</u>	<u>١,٦١٥,٣٦٣</u>	<u>٦٦,٩٢٩,٠٧١</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٢٨٨,٠٠٠	-	٢٨٨,٠٠٠	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٤,٠٩٨	-	٣٤,٠٩٨	-	مصاريق مستحقة الدفع
<u>٣٢٢,٠٩٨</u>	<u>-</u>	<u>٣٢٢,٠٩٨</u>	<u>-</u>	إجمالي المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥,٧١٥,٣٩٨	-	-	٢٥,٧١٥,٣٩٨	الموجودات
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٨,٧٦١	-	٣٥٨,٧٦١	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>٢٦,٠٧٤,١٥٩</u>	<u>-</u>	<u>٣٥٨,٧٦١</u>	<u>٢٥,٧١٥,٣٩٨</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
١١٥,٠٣٠	-	١١٥,٠٣٠	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧١١	-	٧١١	-	مصاريق مستحقة الدفع
<u>١١٥,٧٤١</u>	<u>-</u>	<u>١١٥,٧٤١</u>	<u>-</u>	إجمالي المطلوبات

**٩- آخر يوم للتقويم**

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

**١٠- اعتماد القوائم المالية**

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