

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الموجودات
١٧,٨٩٨,٢٨٦	١٧,٢٥٠,٥٩٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٤,٦٣٩	٢٩٦,٤٦٥		نقدية وشبه نقدية
-	٢٥٠,٦٤٧		توزيعات أرباح مدينة
<u>١٨,٢٦٢,٩٢٥</u>	<u>١٧,٧٩٧,٧١١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٧٩,٤٠٥	٨٦,٥٦٢		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣١,١٦٨	٣٣٥,٨٧٧		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١١٠,٥٧٣</u>	<u>٤٢٢,٤٣٩</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٨,١٥٢,٣٥٢</u>	<u>١٧,٣٧٥,٢٧٢</u>		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٨,٢٦٢,٩٢٥</u>	<u>١٧,٧٩٧,٧١١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١,٧٣٧,٧٧٢</u>	<u>١,٦٩٤,١٧٣</u>		وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٠,٤٥</u>	<u>١٠,٢٦</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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الفترة من ٤ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الدخل
٦٢٠,٤٠٤	١,١٢٤,٧٨٧		صافي المكاسب المحققة عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٨,٢٢٨	(٤٥٣,٤٦٦)	٧	صافي المكاسب غير المحققة عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٢,٩٨٤	٤٧٢,٩٥٨		دخل توزيعات أرباح
<u>١,٢٠١,٦١٦</u>	<u>١,١٤٤,٢٧٩</u>		إجمالي الدخل
(١٨٥,٢٦٦)	(١٤٩,٧٠٤)	٦	المصاريف
(٨٠,٨٥٢)	(١١٢,٨٤٣)	٦	أتعاب إدارة
(٢٦٦,١١٨)	(٢٦٢,٥٤٧)		مصاريف أخرى
<u>٩٣٥,٤٩٨</u>	<u>٨٨١,٧٣٢</u>		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل السنة
<u>٩٣٥,٤٩٨</u>	<u>٨٨١,٧٣٢</u>		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (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 ٤ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٣٥,٤٩٨	٨٨١,٧٣٢		
			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
(١٨٨,٢٢٨)	٤٥٣,٤٦٦	٧	دخل توزيعات أرباح
(٣٩٢,٩٨٤)	(٤٧٢,٩٥٨)		
٣٥٤,٢٨٦	٨٦٢,٢٤٠		
			التعديلات على رأس المال العامل:
(١٧,٧١٠,٠٥٨)	١٩٤,٢٢١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,٥٧٣	٣١١,٨٦٦		أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
(١٧,٢٤٥,١٩٩)	١,٣٦٨,٣٢٧		صافي النقدية (المستخدمة في) العمليات
٣٩٢,٩٨٤	٢٢٢,٣١١		توزيعات أرباح مستلمة
(١٦,٨٥٢,٢١٥)	١,٥٩٠,٦٣٨		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
٢٠,٦٠٠,٦٨٩	٨٥٤,٤٥٥		متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣,٠٩٥,٠٣٥)	(١,٢٨٨,١٣٦)		سداد الوحدات المستردة
(٢٨٨,٨٠٠)	(١,٢٢٥,١٣١)		توزيعات لمالكي الوحدات
١٧,٢١٦,٨٥٤	(١,٦٥٨,٨١٢)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٦٤,٦٣٩	(٦٨,١٧٤)		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
-	٣٦٤,٦٣٩		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٦٤,٦٣٩	٢٩٦,٤٦٥		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 لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تحقيق الدخل والنمو على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية، بالإضافة إلى أسهم الشركات المدرجة في الأسواق الخليجية. تأسس الصندوق في ١٥ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٣م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك") والذي تتم إدارته الآن من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق"). 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 ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) 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 ٢٠٠٨م.

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 ٤ يونيو 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، 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 ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م). 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 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 يقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات أو التعديلات
مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤	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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	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 للامتثال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضًا لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات أو التعديلات
متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكته أو المشاريع المشتركة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتفديرات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

فيما يلي الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة عن الاستثمارات المصنفة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الفترة من	حتى		
٤ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي
		١٧,٨٣٧,٤٠٦	-
		(١,٢٥٨,١٢٨)	١٧,٠٢٨,٧٧٤
		١,١٢٤,٧٨٧	٦٢٠,٤٠٤
		(٤٥٣,٤٦٦)	١٨٨,٢٢٨
		١٧,٢٥٠,٥٩٩	١٧,٨٣٧,٤٠٦
		القيمة العادلة كما في بداية الفترة	
		صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
		صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
		صافي مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
		القيمة العادلة كما في بداية 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 اكتتاب بواقع ٢٪ بحد أقصى على المكتتبين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتتاب.

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 البالغة ١٤٩,٧٠٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٨٥,٢٦٦ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى البالغة ١١٢,٨٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠,٨٥٢ ريال سعودي) المثبتة في قائمة الدخل الشامل، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين 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 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير على أساس السعر الختامي في تاريخ التقرير.

يتم تصنيف استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها بالقيم العادلة. يتم تصنيف الاستثمارات في الأسهم المدرجة ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، في حين يتم تصنيف استثمارات صناديق الاستثمار المشتركة على أنها ضمن المستوى ٢. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السابقة.

٨- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في 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
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
	١٧,٢٥٠,٥٩٩	١٧,٢٥٠,٥٩٩	١٧,٢٥٠,٥٩٩
	١٧,٢٥٠,٥٩٩	١٧,٢٥٠,٥٩٩	١٧,٢٥٠,٥٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٦٠,٨٨٠	١٧,٨٣٧,٤٠٦	١٧,٨٩٨,٢٨٦

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل واعتبارها سائلة على الفور.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

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

بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعه)			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
١٧,٢٥٠,٥٩٩	-	-	١٧,٢٥٠,٥٩٩
الربح أو الخسارة			
-	٢٩٦,٤٦٥	-	٢٩٦,٤٦٥
نقدية وشبه نقدية			
-	٢٥٠,٦٤٧	-	٢٥٠,٦٤٧
توزيعات أرباح مدينة			
إجمالي الموجودات			
١٧,٧٩٧,٧١١	-	٥٤٧,١١٢	١٧,٢٥٠,٥٩٩
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع			
-	٨٦,٥٦٢	-	٨٦,٥٦٢
مصاريف مستحقة الدفع			
-	٣٣٥,٨٧٧	-	٣٣٥,٨٧٧
إجمالي المطلوبات			
-	٤٢٢,٤٣٩	-	٤٢٢,٤٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعه)			
الموجودات			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو			
١٧,٨٩٨,٢٨٦	-	-	١٧,٨٩٨,٢٨٦
الخسارة			
-	٣٦٤,٦٣٩	-	٣٦٤,٦٣٩
نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ			
-	٣٦٤,٦٣٩	-	٣٦٤,٦٣٩
إجمالي الموجودات			
١٧,٨٩٨,٢٨٦	-	-	١٧,٨٩٨,٢٨٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع			
-	٧٩,٤٠٥	-	٧٩,٤٠٥
مصاريف مستحقة الدفع			
-	٣١,١٦٨	-	٣١,١٦٨
إجمالي المطلوبات			
-	١١٠,٥٧٣	-	١١٠,٥٧٣

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 ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).