

**صندوق العربي المالية للأسهم السعودية**  
(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 للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة العربي المالية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية ("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 تأكيدات بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٠٨,٧٧٠,٨٠٦	١٣٦,٠٦٦,٥٩٧	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٩٠٤,٥٢٣	٢,١٢٣,١١٧		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
-	١٥٩,١٥٦		توزيعات أرباح مدينة
<u>١١٧,٦٧٥,٣٢٩</u>	<u>١٣٨,٣٤٨,٨٧٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٨٢٩,٥٤٩	٥٨٣,٣٥٢	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٣,٤٥٣	١١٧,١٠٧		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٨٦٣,٠٠٢</u>	<u>٧٠٠,٤٥٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١١٦,٨١٢,٣٢٧	١٣٧,٦٤٨,٤١١		<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>١١٧,٦٧٥,٣٢٩</u>	<u>١٣٨,٣٤٨,٨٧٠</u>		<b>(إجمالي حقوق الملكية)</b>
٥٤٩,٧٥٩	٥٦٣,٧٠٥		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<u>٢١٢,٤٨</u>	<u>٢٤٤,١٩</u>		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية

## (مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
		٥	مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٦١٩,٩٣٩	٢٢,١١٥,١٢٠	٥	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٣٧,٢٥٨	(٤,٨٣٦,٢٣٥)		دخل توزيعات أرباح
٢,٠٤٠,١٦٤	١,٦٣٢,٤٨٥		<b>إجمالي الدخل</b>
<u>٢٢,١٩٧,٣٦١</u>	<u>١٨,٩١١,٣٧٠</u>		
			<b>المصاريف</b>
(١,٣١٤,٩٥٦)	(١,١٥٦,١٥٠)	٦	أتعاب إدارة
(٣١٠,٨٤٢)	(٢٦٤,٩٢٤)	٦	مصاريف أخرى
<u>(١,٦٢٥,٧٩٨)</u>	<u>(١,٤٢١,٠٧٤)</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
٢٠,٥٧١,٥٦٣	١٧,٤٩٠,٢٩٦		<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>٢٠,٥٧١,٥٦٣</u>	<u>١٧,٤٩٠,٢٩٦</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية  
(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 ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,٠٤٨,٢٦٢	١١٦,٨١٢,٣٢٧		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٠,٥٧١,٥٦٣	١٧,٤٩٠,٢٩٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢٧,٠٥٠	٧,٢٠٣,٥٢٩		الوحدات المصدرة والمستردة
(٢,٦٧١,٩٢٣)	(٣,٨٥٧,٧٤١)		وحدات مصدرة خلال السنة
(٢,٥٤٤,٨٧٣)	٣,٣٤٥,٧٨٨		وحدات مستردة خلال الفترة
١٦٣,٠٧٤,٩٥٢	١٣٧,٦٤٨,٤١١		صافي التغيرات في الوحدات
			حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الوحدات	الوحدات
٨٦٠,٢٢٨	٥٤٩,٧٥٩		الوحدات في بداية الفترة
٦٩٧	٣٠,١٦٧		وحدات مصدرة خلال السنة
(١٥,١٢٢)	(١٦,٢٢١)		وحدات مستردة خلال الفترة
(١٤,٤٢٥)	١٣,٩٤٦		صافي التغيرات في الوحدات
٨٤٥,٨٠٣	٥٦٣,٧٠٥		الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية

## (مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢٠,٥٧١,٥٦٣	١٧,٤٩٠,٢٩٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات:
(٤,٥٣٧,٢٥٨)	(٤,٨٣٦,٢٣٥)	الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٤٠,١٦٤)	(١,٦٣٢,٤٨٥)	دخل توزيعات أرباح
١٣,٩٩٤,١٤١	١١,٠٢١,٥٧٦	
(١٢,٧٣٩,٠٧٥)	(٢٢,٤٥٩,٥٥٦)	التعديلات على رأس المال العامل:
(١٥٨,٣٤١)	(١٦٢,٥٤٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩٤٨	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
١,١١٠,٦٧٣	(١١,٦٠٠,٥٢٣)	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢,٠٤٠,١٦٤	١,٤٧٣,٣٢٩	صافي النقدية الناتجة من العمليات
٣,١٥٠,٨٣٧	(١٠,١٢٧,١٩٤)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٧١,٩٢٣)	(٣,٨٥٧,٧٤١)	الأنشطة التمويلية
١٢٧,٠٥٠	٧,٢٠٣,٥٢٩	سداد الوحدات المستردة
(٢,٥٤٤,٨٧٣)	٣,٣٤٥,٧٨٨	متحصلات من الوحدات المباعة
٦٠٥,٩٦٤	(٦,٧٨١,٤٠٦)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٥٨٢,٠٠٧	٨,٩٠٤,٥٢٣	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,١٨٧,٩٧١	٢,١٢٣,١١٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ١ - عام

إن صندوق العربي المالية للأسهم السعودية ("الصندوق") غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية بما في ذلك سوق المال وصناديق المراهنة. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٣ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١ أبريل ١٩٩٢ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك"). إن عنوان مدير الصندوق هو شركة العربي المالية، ص.ب ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ١-٨٣-٢٠٠٥ وبتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، 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.

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 العربي للأسهم السعودية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). 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 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.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٣ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

٢-٣-١ 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 يرقم 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 ٢٠٢٠، 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، اعتماداً 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 أيضاً 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 شهراً على الأقل للامتنال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً 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 وشريكه أو المشاريع المشتركة	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية  
(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

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	الأسم - القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٤٨٥,٤١٤	٤١,٤٢٧,٨٠٧	٣٩,٩٤٢,٣٩٣	%٣٠,٤٥	بنوك
٧٩٠,٧١١	١٦,٤٩٥,٩٦٣	١٥,٧٠٥,٢٥٢	%١٢,١٢	طاقة
٨٥٠,٢٩٥	١٣,٨٦٤,٣٦٠	١٣,٠١٤,٠٦٥	%١٠,١٩	تقنية المعلومات
١,٨٢٨,٥٩٩	١١,٧٣٠,٣٧٧	٩,٩٠١,٧٧٨	%٨,٦٢	خدمات تجارية ومهنية
١,٢١٩,٤٦٧	١١,٤٦١,٧١٧	١٠,٢٤٢,٢٥٠	%٨,٤٢	معدات وخدمات رعاية صحية
٢,٥٨٨,٨٣١	١١,١٨١,٢٦٨	٨,٥٩٢,٤٣٧	%٨,٢٢	تأمين
٢٣٢,٩٨٠	٦,٤٩٤,٤٢٥	٦,٢٦١,٤٤٥	%٤,٧٧	نقل
١,٧٦٣,٨٦٣	٥,٨٤٩,٤١٨	٤,٠٨٥,٥٥٥	%٤,٣٠	مواد
(٥٩٠,٩٤٧)	٤,٨٤٠,٥٠٧	٥,٤٣١,٤٥٤	%٣,٥٦	خدمات استهلاكية
٣٩٢,٦٧٨	٤,٠٧٦,٧٠٠	٣,٦٨٤,٠٢٢	%٣,٠٠	خدمات اتصالات
(٢٨٢,٤٥٩)	٣,٣٠٥,٠٣٩	٣,٥٨٧,٤٩٨	%٢,٤٣	أدوات مالية متنوعة
(١٩٩,٣٠٩)	٣,٠٣٦,٩٦٧	٣,٢٣٦,٢٧٦	%٢,٢٣	تجزئة
٩٦٣,٦٤٨	٢,٣٠٢,٠٤٩	١,٣٣٨,٤٠١	%١,٦٩	إعلام وترفيه
١١,٠٤٣,٧٧١	١٣٦,٠٦٦,٥٩٧	١٢٥,٠٢٢,٨٢٦	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسم - القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٩٠٣,٩٣٦	٤٠,٩٣٠,٥١٨	٣٥,٠٢٦,٥٨٢	%٣٧,٦٣	بنوك
١,٣٤٠,٧١٠	١٠,٧١٤,٨٧٧	٩,٣٧٤,١٦٧	%٩,٨٥	مواد
١,٧١٢,٦٤٤	١٠,٤٧٦,٤٤٢	٨,٧٦٣,٧٩٨	%٩,٦٣	برامج وخدمات
٩٣٨,٧٨٤	٩,٦٦٥,٠٨٤	٨,٧٢٦,٣٠٠	%٨,٨٩	معدات وخدمات رعاية صحية
٢,٩٠٦,٠٠٦	٨,٥٤٩,١٣٢	٥,٦٤٣,١٢٦	%٧,٨٦	خدمات تجارية ومهنية
١,٨٩٧,٦٨٢	٧,٦٥٤,٠٧٨	٥,٧٥٦,٣٩٦	%٧,٠٣	تأمين
٤٤٣,٢٦٢	٥,٩٣٣,٩٧٠	٥,٤٩٠,٧٠٨	%٥,٤٦	خدمات اتصالات
٣٣,٧٨٠	٥,٢٦٢,٣٧٨	٥,٢٢٨,٥٩٨	%٤,٨٤	طاقة
(٢٦٦,٠٣٧)	٣,٦٥٣,٧٧٦	٣,٩١٩,٨١٣	%٣,٣٦	خدمات استهلاكية
١,٣٦٨,٧٩٦	٣,٠١٧,٤٣٧	١,٦٤٨,٦٤١	%٢,٧٧	مرافق عامة
(٣٩٩,٥٥٧)	٢,٩١٣,١١٤	٣,٣١٢,٦٧١	%٢,٦٨	إعلام وترفيه
١٥,٨٨٠,٠٠٦	١٠٨,٧٧٠,٨٠٦	٩٢,٨٩٠,٨٠٠	%١٠٠	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية  
(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)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	١٠٨,٧٧٠,٨٠٦	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(٢,٨٨٠,٨٦٤)	١٠,٠١٦,٩٠٦	صافي مبيعات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٦١٩,٩٣٩	٢٢,١١٥,١٢٠	صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٣٧,٢٥٨	(٤,٨٣٦,٢٣٥)	صافي (الخسارة) المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٠,٧٤٨,٧٨٥	١٣٦,٠٦٦,٥٩٧	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنويًا، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠٪ سنويًا يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق. قد يتم تحميل رسوم اشتراك تصل إلى ٢٪ على المكتتبين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتتاب.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,١٥٦,١٥٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢,٣١٤,٩٥٦ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٢٦٤,٩٢٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣١٠,٨٤٢ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

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

تضمن حساب مالكي الوحدات، الوحدات المحفوظ بها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٧,٩١٦	٧,٧٦٣	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
٧,٩١٦	٧,٧٦٣	

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم 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 المدبنة 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 مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير المالي 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الإجمالي	المدخلات	المدخلات	المدخلات
ريال سعودي	(المستوى ١)	الهامة القابلة للملاحظة	الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)
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)	١٣٦,٠٦٦,٥٩٧	٣٦,٠٦٦,٥٩٧	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)	١٠٨,٧٧٠,٨٠٦	١٠٨,٧٧٠,٨٠٦	-

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية  
(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	بعد	خلال	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
ريال سعودي	١٢ شهرًا ريال سعودي	١٢ شهرًا ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
١٣٦,٠٦٦,٥٩٧	-	١٣٦,٠٦٦,٥٩٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢١٣,١١٧	-	٢,٢١٣,١١٧	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
١٥٩,١٥٦	-	١٥٩,١٥٦	توزيعات أرباح مدينة
<u>١٣٨,٣٤٨,٨٧٠</u>	<u>-</u>	<u>١٣٨,٣٤٨,٨٧٠</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٨٣,٣٥٢	-	٥٨٣,٣٥٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٧,١٠٧	-	١١٧,١٠٧	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٠٠,٤٥٩</u>	<u>-</u>	<u>٧٠٠,٤٥٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

الإجمالي	بعد	خلال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
ريال سعودي	١٢ شهرًا ريال سعودي	١٢ شهرًا ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
١٠٨,٧٧٠,٨٠٦	-	١٠٨,٧٧٠,٨٠٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	توزيعات أرباح مدينة
٨,٩٠٤,٥٢٣	-	٨,٩٠٤,٥٢٣	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١١٧,٦٧٥,٣٢٩</u>	<u>-</u>	<u>١١٧,٦٧٥,٣٢٩</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٨٢٩,٥٤٩	-	٨٢٩,٥٤٩	أتعاب إدارة
٣٣,٤٥٣	-	٣٣,٤٥٣	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٨٦٣,٠٠٢</u>	<u>-</u>	<u>٨٦٣,٠٠٢</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم معن 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).