

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية (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 للأسهم السعودية (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	
			<b>الموجودات</b>
١٤٧,٤١٢,١٤٤	١٥٢,٩٢١,٧٠٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٠٨,٨١٢		توزيعات أرباح مدينة
١,٨٤٠,٢٣٧	٤,١٠٦,٦٠٩		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٤٩,٢٥٢,٣٨١</u>	<u>١٥٧,٢٣٧,١٢٣</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٨٦٢,٢٤٧	٧٧٥,٤٧٣	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٩٣,٣٩٩	٥٩,٢٢٩		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٠٥٥,٦٤٦</u>	<u>٨٣٤,٧٠٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات</b>
١٤٨,١٩٦,٧٣٥	١٥٦,٤٠٢,٤٢١		<b>(إجمالي حقوق الملكية)</b>
<u>١٤٩,٢٥٢,٣٨١</u>	<u>١٥٧,٢٣٧,١٢٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٦٢٨,٧٨٥	٥٩٣,٣٥٥		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢٣٥,٦٩</u>	<u>٢٦٣,٥٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
			صافي مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٢٣١,٦٦٧	٢٧,٢٠٢,٩٦٦	٥	
			صافي (خسارة) مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٦٦,٠٥١	(٩,٩٧٢,٥٤٩)	٥	
٢,٠٥٠,٢٥٩	١,٥٧٤,٧٠٣		دخل توزيعات أرباح
<u>٢٨,٨٤٧,٩٧٧</u>	<u>١٨,٨٠٥,١٢٠</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
			أتعاب إدارة
(١,٥٢٤,٨٩٢)	(١,٣٥٨,٨٩٣)	٦	
(٣٧٢,٨١٥)	(٣١٤,١١٧)	٦	مصاريف أخرى
<u>(١,٨٩٧,٧٠٧)</u>	<u>(١,٦٧٣,٠١٠)</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
<u>٢٦,٩٥٠,٢٧٠</u>	<u>١٧,١٣٢,١١٠</u>		<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>٢٦,٩٥٠,٢٧٠</u>	<u>١٧,١٣٢,١١٠</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٢٩٠,٦٧٩	١٤٨,١٩٦,٧٣٥	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٦,٩٥٠,٢٧٠	١٧,١٣٢,١١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨١٦,٧٦٢	٣,٩٨٧,٧٢٥	الوحدات المصدرة والمستردة
(٧,١٨٣,٠٠٧)	(١٢,٩١٤,١٤٩)	وحدات مصدرة خلال السنة
(٦,٣٦٦,٢٤٥)	(٨,٩٢٦,٤٢٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
١٨٧,٨٧٤,٧٠٤	١٥٦,٤٠٢,٤٢١	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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الوحدات	الوحدات	
٩٣٦,٢٦٧	٦٢٨,٧٨٥	الوحدات في بداية الفترة
٤,١٧٣	١٥,٦٦٨	وحدات مصدرة خلال السنة
(٣٧,٦٦٤)	(٥١,٠٩٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٣,٤٩١)	(٣٥,٤٣٠)	صافي التغيرات في الوحدات
٩٠٢,٧٧٦	٥٩٣,٣٥٥	الوحدات في نهاية الفترة

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٩٥٠,٢٧٠	١٧,١٣٢,١١٠	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
<i>التعديلات:</i>		
(٦,٥٦٦,٠٥١)	٩,٩٧٢,٥٤٩	صافي الحركة في المكسب غير المحقق المكسب / الخسارة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٥٠,٢٥٩)	(١,٥٧٤,٧٠٣)	دخل توزيعات أرباح
١٨,٣٣٣,٩٦٠	٢٥,٥٢٩,٩٥٦	
<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>		
(١٠,٩٨٢,٨٢٣)	(١٥,٤٨٢,١٠٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٠١٨	(٢٢٠,٩٤٤)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
(٢٣٢,٩٦٧)	-	استردادات مستحقة الدفع
١٦,١٥٥	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧,١٧١,٣٤٣	٩,٨٢٦,٩٠٥	صافي النقدية الناتجة من العمليات
٢,٠٥٠,٢٥٩	١,٣٦٥,٨٩١	توزيعات أرباح مستلمة
٩,٢٢١,٦٠٢	١١,١٩٢,٧٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<i>الأنشطة التمويلية</i>		
٨١٦,٧٦٢	٣,٩٨٧,٧٢٥	سداد الوحدات المستردة
(٧,١٨٣,٠٠٧)	(١٢,٩١٤,١٤٩)	متحصلات من الوحدات المباعة
(٦,٣٦٦,٢٤٥)	(٨,٩٢٦,٤٢٤)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٨٥٥,٣٥٧	٢,٢٦٦,٣٧٢	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥,٩٦٩,٠٧٠	١,٨٤٠,٢٣٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨,٨٢٤,٤٢٧	٤,١٠٦,٦٠٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

## ١ - عام

إن صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") غير محدد المدة. ويتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والاستثمار في المرابحة وأدوات أسواق النقد الأخرى. تأسس الصندوق في ١٨ شوال ١٤١٢ هـ (الموافق ١ مايو ١٩٩٣ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك")، وتتم إدارته الآن من قبل شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("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 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 المبارك للأسهم السعودية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (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 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 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 الستة 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 (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٣ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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 للامتثال 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

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

٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتفديرات 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 (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

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	الأسهم - القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٩٢٥,٧٤١	٣٧,٢٧٩,٤٢٥	٣٢,٣٥٣,٦٨٤	%٢٤,٣٨	بنوك
٩١٠,٤٣١	١٩,٦٦٠,٧٦٥	١٨,٧٥٠,٣٣٤	%١٢,٨٦	طاقة
٢,٩٦١,٨٢٣	١٧,٢٥٥,٩١١	١٤,٢٩٤,٠٨٨	%١١,٢٨	تقنية المعلومات
٣٢٢,٣٧٤	١٦,٠٢٢,٨٥٩	١٥,٧٠٠,٤٨٥	%١٠,٤٨	برامج وخدمات
١,٦٥٣,١٤٧	١٤,٥٣٦,٤٧٩	١٢,٨٨٣,٣٣٢	%٩,٥١	أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة
٣,١١٠,٠٣٦	١٢,٧٠٩,٥٤٢	٩,٥٩٩,٥٠٦	%٨,٣١	تأمين
١,٩٤٠,٩٢١	٨,٣٣٩,٧٢٢	٦,٣٩٨,٨٠١	%٥,٤٥	مواد
١٨٩,٢١١	٨,١٨٥,٧٨٨	٧,٩٩٦,٥٧٧	%٥,٣٥	أدوات مالية متنوعة
٧٦٢,٤٤٧	٥,٤٩٥,٥٠٣	٤,٧٣٣,٠٥٦	%٣,٥٩	خدمات اتصالات
(٥٦١,٠٩٦)	٥,١٤٧,٣٥٨	٥,٧٠٨,٤٥٤	%٣,٣٧	نقل
(٢٤٦,٩٤٨)	٤,٤٨٠,٣٢٢	٤,٧٢٧,٢٧٠	%٢,٩٣	تجزئة
(٣٥١,٩٢٠)	٣,٨٠٨,٠٢٨	٤,١٥٩,٩٤٨	%٢,٤٩	معدات وخدمات رعاية صحية
١٥,٦١٦,١٦٧	١٥٢,٩٢١,٧٠٢	١٣٧,٣٠٥,٥٣٥	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				
المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسهم - القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,٢٧٤,٤٥٢	٤٦,٢٣٦,٥٥٨	٣٥,٩٦٢,١٠٦	%٣١,٣٧	خدمات استهلاكية
٢,٦٤٩,٣٨٩	١٨,٣٨٤,٥١٣	١٥,٧٣٥,١٢٤	%١٢,٤٧	تأمين
٢,٤٢٤,٢٧٢	١٤,٢٨٧,٧١٢	١١,٨٦٣,٤٤٠	%٩,٦٩	طاقة
٤,٠٤٦,١٨٨	١٣,٧٥٨,٧٣٧	٩,٧١٢,٥٤٩	%٩,٣٣	إعلام وترفيه
١,٣٢١,٩٥٤	١٣,٥٩١,٥٥٧	١٢,٢٦٩,٦٠٣	%٩,٢٢	أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة
٩١٩,٧٠٩	١١,٨٤٣,٥٥٨	١٠,٩٢٣,٨٤٩	%٨,٠٣	مرافق عامة
٢,٤٠٥,٤٤٠	١٠,٨٩٥,١٣٠	٨,٤٨٩,٦٩٠	%٧,٣٩	سلع رأسمالية
١٠٧,٢٦٤	٧,٠٥٢,٨٥٩	٦,٩٤٥,٥٩٥	%٤,٧٨	خدمات اتصالات
(١٣٦,٠٣٢)	٥,٠٤٩,١٩٢	٥,١٨٥,٢٢٤	%٣,٤٣	برامج وخدمات
١,٧٩٧,٨١٠	٣,٧٢٢,٦٤٥	١,٩٢٤,٨٣٥	%٢,٥٣	بنوك
(٢٢١,٧٣١)	٢,٥١٩,٦٨٣	٢,٨١١,٤١٤	%١,٧٦	معدات وخدمات رعاية صحية
٢٥,٥٨٨,٧١٥	١٤٧,٤١٢,١٤٤	١٢١,٨٢٣,٤٢٩	%١٠٠	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (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)

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	
١٦٢,٥٠٣,١٨١	١٤٧,٤١٢,١٤٤	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(٩,٢٤٨,٨٤٤)	(١١,٧٢٠,٨٥٩)	صافي مبيعات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٢٣١,٦٦٧	٢٧,٢٠٢,٩٦٦	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٦٦,٠٥١	(٩,٩٧٢,٥٤٩)	صافي (خسارة) مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٠,٠٥٢,٠٥٥	١٥٢,٩٢١,٧٠٢	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 المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٣٥٨,٨٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٥٢٤,٨٩٢ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٣١٤,١١٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٧٢,٨١٥ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية المالية، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات على الوحدات المملوكة من قبل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) الوحدات	
-	٦,٠٤٨	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
٥,٣٣١	-	مملوكة من قبل الصناديق تحت نفس الإدارة
٥,٣٣١	٦,٠٤٨	

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

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

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه 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 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 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 المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها 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

المدخلات	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	
	-	-	١٥٢,٩٢١,٧٠٢	١٥٢,٩٢١,٧٠٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
	-	-	١٤٧,٤١٢,١٤٤	١٤٧,٤١٢,١٤٤	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 للأسهم السعودية (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	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٢,٩٢١,٧٠٢	-	١٥٢,٩٢١,٧٠٢	الموجودات
٤,١٠٦,٦٠٩	-	٤,١٠٦,٦٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٨,٨١٢	-	٢٠٨,٨١٢	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
١٥٧,٢٣٧,١٢٣	-	١٥٧,٢٣٧,١٢٣	توزيعات أرباح مدينة
			إجمالي الموجودات
٧٧٥,٤٧٣	-	٧٧٥,٤٧٣	المطلوبات
٥٩,٢٢٩	-	٥٩,٢٢٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٣٤,٧٠٢	-	٨٣٤,٧٠٢	مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٤١٢,١٤٤	-	١٤٧,٤١٢,١٤٤	الموجودات
-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٤٠,٢٣٧	-	١,٨٤٠,٢٣٧	توزيعات أرباح مدينة
١٤٩,٢٥٢,٣٨١	-	١٤٩,٢٥٢,٣٨١	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
			إجمالي الموجودات
٨٦٢,٢٤٧	-	٨٦٢,٢٤٧	المطلوبات
١٩٣,٣٩٩	-	١٩٣,٣٩٩	أتعاب إدارة
١,٠٥٥,٦٤٦	-	١,٠٥٥,٦٤٦	مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم مععلن 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).