

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦٦
٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦٦

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 للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي للأسهم السعودية النقدية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار 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 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

راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م)

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
١٥١,٨٢٣,٧٥٨	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٥٠٠	-		توزيعات أرباح مدينة
٤,٥٣٠,٥٥٧	٣,٠٠٥,٤٢٨		النقدية وشبه النقدية
<u>١٥٦,٤٠٥,٨١٥</u>	<u>١٤٠,٧٣٧,٤٦٢</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٨٧٢,٢٩٢	٦٢١,٤٤٠	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٣٠,٦٧٣	١٢٧,٢٦٧		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٩٠٢,٩٦٥</u>	<u>٧٤٨,٧٠٧</u>		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات			
١٥٥,٥٠٢,٨٥٠	١٣٩,٩٨٨,٧٥٥		(إجمالي حقوق الملكية)
١٥٦,٤٠٥,٨١٥	١٤٠,٧٣٧,٤٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٨٨٥,٥١٩	٨٨١,٤٠٤		وحدات مصدرية قابلة للاسترداد
<u>١٧٥,٦١</u>	<u>١٥٨,٨٢</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٨٠,١٥١	٣٠,٠٠٦,٦٢٩	٥ صافي الربح المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٥٦٩,٠٨٣	(١٥,٦٤٤,٠٤٦)	٥ صافي (الخسارة) الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٥٤,٠٠١	١,٧٣٤,٥٥٠	توزيعات الأرباح
<u>٢٦,٩٠٣,٢٣٥</u>	<u>١٦,٠٩٧,١٣٣</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
(١,٠٦٠,٨٦٢)	(١,٤٤٨,٢٣٤)	٦ أتعاب إدارة
(٢٣٤,٨٧٨)	(٣١٥,٤٤٥)	٦ مصاريف أخرى
<u>(١,٢٩٥,٧٤٠)</u>	<u>(١,٧٦٣,٦٧٩)</u>	إجمالي المصاريف
٢٥,٦٠٧,٤٩٥	١٤,٣٣٣,٤٥٤	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٥,٦٠٧,٤٩٥</u>	<u>١٤,٣٣٣,٤٥٤</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٠٥٦,٣٠٤	١٣٩,٩٨٨,٧٥٥	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٥,٦٠٧,٤٩٥	١٤,٣٣٣,٤٥٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٩٠١	١١,٠٥٥,٤٦١	الوحدات المصدرة والمستردة
(٥,١٥٩,٨٠٩)	(٩,٨٧٤,٨٢٠)	وحدات مصدرة خلال السنة
(٥,١٥٣,٩٠٨)	١,١٨٠,٦٤١	وحدات مستردة خلال الفترة
١٣٣,٥٠٩,٨٩١	١٥٥,٥٠٢,٨٥٠	صافي التغيرات في الوحدات
		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
٩٢٨,٧٨٣	٨٨١,٤٠٤	الوحدات في بداية الفترة
٤٤	٥٩,٩٦٣	وحدات مصدرة خلال السنة
(٤٠,٠٣٥)	(٥٥,٨٤٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٩,٩٩١)	٤,١١٥	صافي التغيرات في الوحدات
٨٨٨,٧٩٢	٨٨٥,٥١٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٦٠٧,٤٩٥	١٤,٣٣٣,٤٥٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
<i>التعديلات:</i>		
(١٨,٥٦٩,٠٨٣)	١٥,٦٤٤,٠٤٦	الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية
		المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٥٤,٠٠١)	(١,٧٣٤,٥٥٠)	توزيعات أرباح
٤,٩٨٤,٤١١	٢٨,٢٤٢,٩٥٠	
<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>		
(١٥٥,٨٧٥)	(٢٩,٧٣٥,٧٧٠)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤,١٧٧	١٥٤,٢٥٨	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
٤,٩٢٢,٧١٣	(١,٣٣٨,٥٦٢)	صافي النقدية الناتجة من العمليات
١,٨٢٧,٢٧٦	١,٦٨٣,٠٥٠	توزيعات أرباح مستلمة
٦,٧٤٩,٩٨٩	٣٤٤,٤٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
(٥,١٥٩,٨٠٩)	(٩,٨٧٤,٨٢٠)	سداد الوحدات المستردة
٥,٩٠١	١١,٠٥٥,٤٦١	متحصلات من الوحدات المباعة
(٥,١٥٣,٩٠٨)	١,١٨٠,٦٤١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٥٩٦,٠٨١	١,٥٢٥,١٢٩	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٥,٨٨١,٦٤٨	٣,٠٠٥,٤٢٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧,٤٧٧,٧٢٩	٤,٥٣٠,٥٥٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - عام

إن صندوق العربي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية بما في ذلك سوق المال وصناديق المراقبة. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٣ شوال ١٤١١ هـ (الموافق ٨ مايو ١٩٩٠) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك"). إن عنوان مدير الصندوق هو شركة العربي الوطني للاستثمار، ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وبتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب الحفظ وخدمات التسجيل 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.

٢ - اللوائح النظامية

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

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي، يجب أن يتم قراءتها مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تعتبر نتيجة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية المدرجة 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 - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩، للأسلوب العملي (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعده).
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده).
- تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي
- دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.
- تمنع التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة من خصم تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهيز الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم المنشأة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، و المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (يؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على نطاق ضيق لمعيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" كما تم تعديله بتاريخ يونيو ٢٠٢٠ (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).
- تعديلات على نطاق ضيق لمتطلبات الانتقال بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 ٢٠٢١.

٥ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)				
الأرباح/(الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية القيمة	الأسهم-القطاعات
٢١,٤٤٤,٠٦٢	٦٨,٨١٠,٧٢٠	٤٧,٣٦٦,٦٥٨	%٤٥,٣٢	البنوك
(٨٧٠,٥٦٩)	٢١,٦٦٩,٢٥٤	٢٢,٥٣٩,٨٢٣	%١٤,٢٧	مواد
٨٨١,٨٧١	١٢,٦٥٦,٥٩٩	١١,٧٧٤,٧٢٨	%٨,٣٤	الطاقة
٤٠٥,٧٧٩	٩,٥٢٣,١٠٧	٩,١١٧,٣٢٨	%٦,٢٧	تجزئة الأغذية والسلع الأساسية
١,٢٢٥,٤٥٤	٧,٤٩٤,٥١٠	٦,٢٦٩,٠٥٦	%٤,٩٤	تأمين
٣,٤٤٩,٦٩٠	٧,٤٣٧,٨٤٠	٣,٩٨٨,١٥٠	%٤,٩٠	تقنية المعلومات
(١,٠٢٢,٥٣٧)	٦,٢٢٩,٣٥٠	٧,٢٥١,٨٨٧	%٤,١٠	الإعلام والترفيه
٣٦٥,١٩٧	٤,٤٥٤,٤٦٣	٤,٠٨٩,٢٦٦	%٢,٩٣	الاتصالات
(٢٣,٧٢٥)	٣,١٧٦,٤٦٩	٣,٢٠٠,١٩٤	%٢,٠٩	الرعاية الصحية
(٤٩١,٩٧٧)	٢,٦٤٥,٤٧١	٣,١٣٧,٤٤٨	%١,٧٤	إدارة وتطوير العقارات
(٥٧٢,٩١٤)	٢,٦٢٦,٦١٥	٣,١٩٩,٥٢٩	%١,٧٣	السلع الرأسمالية
(١٧١,٩٥٠)	٢,٣٨١,٤٠٠	٢,٥٥٣,٣٥٠	%١,٥٧	الاستثمار والتمويل
٤٠٦,٤٠٦	٢,٠٠١,٩٦٠	١,٥٩٥,٥٥٤	%١,٣٢	مرافق عامة
(١١٠,٣٨٦)	٧١٦,٠٠٠	٨٢٦,٣٨٦	%٠,٤٧	الخدمات الاستهلاكية
٢٤,٩١٤,٤٠١	١٥١,٨٢٣,٧٥٨	١٢٦,٩٠٩,٣٥٧	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)				
الأرباح/(الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية القيمة	الأسهم-القطاعات
٢٥,٢٧٥,٠٢٣	٦٢,٤٠٧,٧٩٩	٣٧,١٣٢,٧٧٦	%٤٥,٣١	البنوك
٦,٢٢١,٧٠٣	٢٩,٩٤٣,٦٠٨	٢٣,٧٢١,٩٠٥	%٢١,٧٤	مواد
٥٨٧,١٨١	٧,٦٩٤,٢٩٥	٧,١٠٧,١١٤	%٥,٥٩	الطاقة
٥٠,٤٨٨	٧,٢٦٤,٠٢٧	٧,٢١٣,٥٣٩	%٥,٢٧	تأمين
١,٤٩٩,٨٨٣	٦,٦٨٦,٤٤٥	٥,١٨٦,٥٦٢	%٤,٨٥	التجزئة
٢,٠٢٣,٤٤٤	٥,٧٨٢,٢٠٠	٣,٧٥٨,٧٥٦	%٤,٢٠	الاتصالات
٣,٣٧٩,٩٥٨	٥,٦٥٠,١٦٠	٢,٢٧٠,٢٠٢	%٤,١٠	الرعاية الصحية
١,٠٢٦,٠٩٥	٥,٤٥٢,٩٦٢	٤,٤٢٦,٨٦٧	%٣,٩٦	تقنية معلومات
٥١٨,٦٣٤	٣,٥٤٣,٩٩٩	٣,٠٢٥,٣٦٥	%٢,٥٧	الاستثمار والتمويل
-	٢,٦٤٥,٩٠٠	٢,٦٤٥,٩٠٠	%١,٩٢	الإعلام والترفيه
(٢٣,٩٦١)	٦٦٠,٦٣٩	٦٨٤,٦٠٠	%٠,٤٩	تجزئة الأغذية
٤٠,٥٥٨,٤٤٨	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	٩٧,١٧٣,٥٨٦	%١٠٠,٠٠	

٥ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٠٧,٧٠٦,٧٩٩	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(٦,١٢٤,٢٧٦)	(٢٧٠,٨٥٩)	صافي مبيعات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٢٨٠,١٥١	٣٠,٠٠٦,٦٢٩	صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٥٦٩,٠٨٣	(١٥,٦٤٤,٠٤٦)	صافي (الخسارة) الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٢٦,٤٣١,٧٥٧</u>	<u>١٥١,٨٢٣,٧٥٨</u>	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة الى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم 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 ١,٤٤٨,٢٣٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢,٠٦٠,٨٦٢ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٣١٥,٤٤٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٣٤,٨٧٨ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة.

تم إظهار أتعاب الإدارة والأتعاب الأخرى المستحقة لمدير الصندوق في نهاية الفترة في قائمة المركز المالي. يتضمن حساب مالكي الوحدات ٢٩,٧١٢ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات 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 والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية 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 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 إعداد القوائم المالية 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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الأسعار المتداولة			
في الأسواق			
النشطة			
(المستوى ١)			
ريال سعودي			
الإجمالي			
ريال سعودي			
المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ١)	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	١٥١,٨٢٣,٧٥٨	١٥١,٨٢٣,٧٥٨
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
-	-	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
الموجودات			
موجودات مالية مدرجة (بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)			
نقدية وشبه نقدية			
توزيعات أرباح مدينة			
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة			
مصاريف مستحقة الدفع			
إجمالي المطلوبات			
١٥١,٨٢٣,٧٥٨	-	١٥١,٨٢٣,٧٥٨	١٥١,٨٢٣,٧٥٨
٤,٥٣٠,٥٥٧	-	٤,٥٣٠,٥٥٧	٤,٥٣٠,٥٥٧
٥١,٥٠٠	-	٥١,٥٠٠	٥١,٥٠٠
١٥٦,٤٠٥,٨١٥	-	١٥٦,٤٠٥,٨١٥	١٥٦,٤٠٥,٨١٥
٨٧٢,٢٩٢	-	٨٧٢,٢٩٢	٨٧٢,٢٩٢
٣٠,٦٧٣	-	٣٠,٦٧٣	٣٠,٦٧٣
٩٠٢,٩٦٥	-	٩٠٢,٩٦٥	٩٠٢,٩٦٥

صندوق العربي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
				الموجودات
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	-	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤		موجودات مالية مدرجة (بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
٣,٠٠٥,٤٢٨	-	٣,٠٠٥,٤٢٨		نقدية وشبه نقدية
<u>١١٣,٦٤٢,٨٢٢</u>	<u>-</u>	<u>١٤٠,٧٣٧,٤٦٢</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٦٢١,٤٤٠	-	٦٢١,٤٤٠		أتعاب إدارة مستحقة
١٢٧,٢٦٧	-	١٢٧,٢٦٧		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٤٨,٧٠٧</u>	<u>-</u>	<u>٧٤٨,٧٠٧</u>		إجمالي المطلوبات

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة): ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠].

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل الإدارة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م).