

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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 (مهيئة 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 النقية (المتوافق مع الشريعة) (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 للمنتشة" 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 الطعيبي

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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	
			الموجودات
٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	٢٢٣,٨٠١,٦٠٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩٦,٥٢٨		توزيعات أرباح مدينة
٣,٥٨٦,٨٦٠	٢,٣٣٥,٣٣٦		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>٢١٠,٩٤٤,٧١٥</u>	<u>٢٢٦,٢٣٣,٤٦٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,١٩٤,٢٩٧	١,١٥٩,٩٥٢	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٢٧,٤٧٩	٥٤,٥٠٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٤٢١,٧٧٦</u>	<u>١,٢١٤,٤٥٤</u>		إجمالي المطلوبات
٢٠٩,٥٢٢,٩٣٩	٢٢٥,٠١٩,٠١٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢١٠,٩٤٤,٧١٥</u>	<u>٢٢٦,٢٣٣,٤٦٩</u>		(إجمالي حقوق الملكية)
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٠,٢١٧,٢٠٠	١٠,٠٩٦,٣٠٠		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢٠,٥١</u>	<u>٢٢,٢٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	ايض اح	
			الدخل
٣٩,٣٧٢,٢٣١	٣٦,٥٧٦,٩٤٣	٥	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٤٢٣,٨٤٦	(١٦,٣٠٨,٥٩١)	٥	صافي (خسارة) مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٨٠,٣٩٧	٢,١٨٣,٧٦٤		دخل توزيعات أرباح
<u>٤٨,٧٧٦,٤٧٤</u>	<u>٢٢,٤٥٢,١١٦</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٢,٥٤٩,٤٨٥)	(٢,٠١٥,٦٦٣)	٦	أتعاب إدارة
(٥٧٠,٧٩٤)	(٤٥٧,٥٠٦)	٦	أتعاب أخرى
<u>(٣,١٢٠,٢٧٩)</u>	<u>(٢,٤٧٣,١٦٩)</u>		إجمالي المصاريف
٤٥,٦٥٦,١٩٥	١٩,٩٧٨,٩٤٧		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤٥,٦٥٦,١٩٥</u>	<u>١٩,٩٧٨,٩٤٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢٤٥,٣٢٧,٧٤٢	٢٠٩,٥٢٢,٩٣٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤٥,٦٥٦,١٩٥	١٩,٩٧٨,٩٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٠,٥٤٩,٨٩٠	١٨,٥٣٠,٠٤٨	الوحدات المصدرة والمستردة
(٢٢,٩٤٥,٥٩٣)	(٢٣,٠١٢,٩١٩)	وحدات مصدرة خلال الفترة
٢٧,٦٠٤,٢٩٧	(٤,٤٨٢,٨٧١)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣١٨,٥٨٨,٢٣٤	٢٢٥,٠١٩,٠١٥	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 الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	
١٥,٨٥٠,٣٩٤	١٠,٢١٧,٢٠٠	الوحدات في بداية الفترة
٣,١٤٥,٠٦٧	٨١٥,٨٥٣	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٣٦٣,٦٣٣)	(٩٣٦,٧٥٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
١,٧٨١,٤٣٤	(١٢٠,٩٠٠)	صافي التغيرات في الوحدات
١٧,٦٣١,٨٢٨	١٠,٠٩٦,٣٠٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة)

(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٤٥,٦٥٦,١٩٥	١٩,٩٧٨,٩٤٧	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات:
		صافي الحركة في المكسب غير المحقق / الخسارة عن الموجودات المالية
(٥,٤٢٣,٨٤٦)	١٦,٣٠٨,٥٩١	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٩٨٠,٣٩٧)	(٢,١٨٣,٧٦٤)	دخل توزيعات أرباح
٣٦,٢٥١,٩٥٢	٣٤,١٠٣,٧٧٤	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٣٨,٦٩٧,٣٣٧)	(٣٢,٧٥٢,٣٤١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٧,٥٦٠	(٢٠٧,٣٢٢)	أنعاب إدارة مستحقة ومصاريح مستحقة الدفع
٢٥,١٩٨	-	توزيعات أرباح مدينة
(٢٩٣,٢٤٦)	-	استردادات مستحقة الدفع
٦,٢٣٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام
(٨,٧٥٥,٨٧٣)	١,١٤٤,١١١	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
٣,٩٨٠,٣٩٧	٢,٠٨٧,٢٣٦	توزيعات أرباح مستلمة
(٤,٧٧٥,٤٧٦)	٣,٢٣١,٣٤٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥٠,٥٤٩,٨٩٠	١٨,٥٣٠,٠٤٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٢,٩٤٥,٥٩٣)	(٢٣,٠١٢,٩١٩)	سداد الوحدات المستردة
٢٧,٦٠٤,٢٩٧	(٤,٤٨٢,٨٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢٢,٨٢٨,٨٢١	(١,٢٥١,٥٢٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤,٧١٦,٠٤٦	٣,٥٨٦,٨٦٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٧,٥٤٤,٨٦٧	٢,٣٣٥,٣٣٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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 النقية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمارات في محفظة متنوعة من سندات الأسهم السعودية النقية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بما في ذلك معاملات مرابحة. تأسس الصندوق في ٢١ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ 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 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 النقية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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 لللائحة 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 والتغيرات في السياسات المحاسبية

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، فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تظهر بالقيمة العادلة لها.

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

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

٣ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ أساس الإعداد (تتمة)

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

١-٢-٣ 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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمة)

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 مكونات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	النسبة المئوية للتكلفة	القطاعات - الأسهم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٤١,٤١٨	٥٣,٣٤٩,٢٨٢	٤٥,٣٠٧,٨٦٤	%٢٣,٨٤	بنوك
٤,٠٦٣,٤٣٤	٢٨,٢٠٤,٨٤٧	٢٤,١٤١,٤١٣	%١٢,٦٠	معدات وخدمات رعاية صحية
٤,٩٦٣,٨٨٥	٢١,٧٣١,٩٢٧	١٦,٧٦٨,٠٤٢	%٩,٧١	تأمين
٢,٩٣٢,٦٨٦	١٩,٨٩٧,٢٩٢	١٦,٩٦٤,٦٠٦	%٨,٨٩	تقنية المعلومات
٢,٠٤١,١١٨	١٨,٠٠٣,٠١٠	١٥,٩٦١,٨٩٢	%٨,٠٤	خدمات تجارية ومهنية
٢١٩,٦٢١	١٦,٨٤١,٨١٩	١٦,٦٢٢,١٩٨	%٧,٥٣	الخدمات الاستهلاكية
(٧٤٩,٢٦٢)	١٥,٩٥٠,٦١٩	١٦,٦٩٩,٨٨١	%٧,١٣	طاقة
١٠٥,٨٨١	١٢,٨٧٣,١٣٣	١٢,٧٦٧,٢٥٢	%٥,٧٥	النقل
٩٤٠,٤٣٦	١٠,٩٦٢,٢٩٣	١٠,٠٢١,٨٥٧	%٤,٩٠	تجزئة
٢,٣٦٣,٤٢٤	١٠,١١٧,٧٩٩	٧,٧٥٤,٣٧٥	%٤,٥٢	مواد
(٣٣٩,٣٧٧)	٦,٢٧٥,٢٢٧	٦,٦١٤,٦٠٤	%٢,٨٠	إدارة وتطوير العقارات
(٦٨٢,١٣١)	٥,٤٢٨,٤٤٤	٦,١١٠,٥٧٥	%٢,٤٣	صناديق استثمار عقارية
(٩٨٠,٣٩٦)	٤,١٦٥,٩١٣	٥,١٤٦,٣٠٩	%١,٨٦	أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة
٢٢,٩٢٠,٧٣٧	٢٢٣,٨٠١,٦٠٥	٢٠٠,٨٨٠,٨٦٨	%١٠٠	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الأسهم - القطاعات
١٨,٥٧٢,٦٣٢	٧٦,٥١٩,٥٧٢	٥٧,٩٤٦,٩٤٠	٪٣٦,٩٠	بنوك
٢,٠٠٨,٩١٢	٢٥,١٥٧,٦٣٧	٢٣,١٤٨,٧٢٥	٪١٢,١٣	مواد
٤,٣١٣,٩٦٩	٢٤,٨١٦,١٢١	٢٠,٥٠٢,١٥٢	٪١١,٩٧	معدات وخدمات رعاية صحية
٤,٢٥٣,٦٨٠	١٩,٦٧٨,٤٤٩	١٥,٤٢٤,٧٦٩	٪٩,٤٩	برامج وخدمات
٣,٩١١,٨١٤	١٧,٢٩٧,٣٤٧	١٣,٣٨٥,٥٣٣	٪٨,٣٤	تأمين
٣,٣٢٨,١٥٥	٨,٠٦٥,٩٨٢	٤,٧٣٧,٨٢٧	٪٣,٨٩	طاقة
(٢٦٣,٨١٩)	٧,١٤٤,٨٧٥	٧,٤٠٨,٦٩٤	٪٣,٤٤	صناديق استثمار عقارية
١,٤٧٥,٧١٥	٦,٨٦٢,٣١٩	٥,٣٨٦,٦٠٤	٪٣,٣١	تجزئة
(٥٩,٤٦١)	٦,١٧٦,١٤٢	٦,٢٣٥,٦٠٣	٪٢,٩٨	الخدمات الاستهلاكية
(٣٢٢,٦٢٠)	٤,٨٢٣,٦٨٩	٥,١٤٦,٣٠٩	٪٢,٣٣	أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة
٥٧١,٢١٣	٤,١٨٢,١٠٨	٣,٦١٠,٨٩٥	٪٢,٠٢	سلع رأسمالية
٧٠٧,٣٧٥	٣,٥١٨,١٣٥	٢,٨١٠,٧٦٠	٪١,٧٠	الأغذية والمشروبات
٧٣١,٧٦٣	٣,١١٥,٤٧٩	٢,٣٨٣,٧١٦	٪١,٥٠	خدمات تجارية ومهنية
٣٩,٢٢٩,٣٢٨	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	١٦٨,١٢٨,٥٢٧	٪١٠٠	

فيما يلي التغييرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(٦٧٤,٨٩٤)	(٣,٨٢٤,٦٠٢)	صافي (مبيعات) شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٣٧٢,٢٣١	٣٦,٥٧٦,٩٤٣	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٤٢٣,٨٤٦	(١٦,٣٠٨,٥٩١)	صافي (خسارة) مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٦,٥٠٨,٤٨٩	٢٢٣,٨٠١,٦٠٥	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

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

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

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٢,٠١٥,٦٦٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢,٥٤٩,٤٨٥ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٤٥٧,٥٠٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥٧٠,٧٩٤ ريال سعودي) التي تم إظهارها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه.

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات على الوحدات المملوكة من قبل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٧٧,٨٢٧	-	صناديق مدارة من قبل مدراء الصندوق
٧٧,٨٢٧	-	

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية 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 المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

لدى الصندوق فقط استثمارات 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.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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 (تتمة)

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 الهامة	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	الإجمالي	
غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	الملاحظة (المستوى ٢)	الملاحظة (المستوى ١)	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٢٢٣,٨٠١,٦٠٥	٢٢٣,٨٠١,٦٠٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
				الخسارة (مدرجة في تداول)
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
				الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	

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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٣,٨٠١,٦٠٥	-	٢٢٣,٨٠١,٦٠٥	الموجودات
٩٦,٥٢٨	-	٩٦,٥٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٣٥,٣٣٦	-	٢,٣٣٥,٣٣٦	توزيعات أرباح مدينة
٢٢٦,٢٣٣,٤٦٩	-	٢٢٦,٢٣٣,٤٦٩	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
			إجمالي الموجودات
١,١٥٩,٩٥٢	-	١,١٥٩,٩٥٢	المطلوبات
٥٤,٥٠٢	-	٥٤,٥٠٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٢١٤,٤٥٤	-	١,٢١٤,٤٥٤	مصاريق مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (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 (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	-	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	الموجودات
-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٨٦,٨٦٠	-	٣,٥٨٦,٨٦٠	توزيعات أرباح مدينة
٢١٠,٩٤٤,٧١٥	-	٢١٠,٩٤٤,٧١٥	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
			إجمالي الموجودات
١,١٩٤,٢٩٧	-	١,١٩٤,٢٩٧	المطلوبات
٢٢٧,٤٧٩	-	٢٢٧,٤٧٩	أنعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٤٢١,٧٧٦	-	١,٤٢١,٧٧٦	مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم معن عنه للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٤ [٢٠٢٣: ٢٩ 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).