

صندوق العربي المالية للفرص
(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 للفرص (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة صندوق العربي المالية للفرص ("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 للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٦,٩٩٤,٠٣٨	٧٠,٥٤٤,٢٩٦	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٥,٢٧٧		توزيعات أرباح مدينة
١,٠٨٦,٤٩٧	١,٦٤٠,٨٠٤		نقدية وشبه نقدية
<u>١٨,٠٨٠,٥٣٥</u>	<u>٧٢,٢٢٠,٣٧٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٧٧,٦٦١	٢٨٩,٤٢٦	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦,٢٢٧	٢,٣١٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٨٣,٨٨٨</u>	<u>٢٩١,٧٣٨</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٧,٩٩٦,٦٤٧</u>	<u>٧١,٩٢٨,٦٣٩</u>		(إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٨,٠٨٠,٥٣٥</u>	<u>٧٢,٢٢٠,٣٧٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١,٣٨٢,٤٢٦</u>	<u>٤,٤٨٨,٦٥٥</u>		وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٣,٠٢</u>	<u>١٦,٠٢</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

صندوق العربي المالية للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

الفترة من	٣٠ يونيو	ايضاح	
١٤ مارس ٢٠٢٣	٢٠٢٤	(غير مراجعة)	(مراجعة)
			الدخل
			صافي المكاسب المحققة عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٥١,١٤٠	٦,٤٦٣,٧٤٦		صافي المكاسب غير المحققة عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤١,٣٣٩	(١,٤٧٠,٧٦٥)	٥	دخل توزيعات أرباح
٢٧٩,٧٨٨	٤٤٩,٧١٥		إجمالي الدخل
<u>٣,٩٧٢,٢٦٧</u>	<u>٥,٤٤٢,٦٩٦</u>		
			المصاريف
(٢٣٤,٥٦٧)	(٣٦٧,٠٣٠)	٦	أتعاب إدارة
(١٥١,٢٦٦)	(١١٩,٢٨٦)	٦	مصاريف أخرى
<u>(٣٨٥,٨٣٣)</u>	<u>(٤٨٦,٣١٦)</u>		إجمالي المصاريف
٣,٥٨٦,٤٣٤	٤,٩٥٦,٣٨٠		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣,٥٨٦,٤٣٤</u>	<u>٤,٩٥٦,٣٨٠</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق العربي المالية للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة من ١٤ مارس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعه)
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة	١٧,٩٩٦,٦٤٧	-
صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل للفترة	٤,٩٥٦,٣٨٠	٣,٥٨٦,٤٣٤
إصدار واسترداد الوحدات	٥٣,٨٣٩,٦٢١	٢٠,٥٧٧,٨١٦
إصدار وحدات خلال الفترة	(٤,٨٦٤,٠٠٩)	(٦,١٦٧,٦٠٣)
استرداد وحدات خلال الفترة	٤٨,٩٧٥,٦١٢	١٤,٤١٠,٢١٣
صافي التغيرات من معاملات الوحدات	٧١,٩٢٨,٦٣٩	١٧,٩٩٦,٦٤٧
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة		

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة من ١٤ مارس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الوحدات
الوحدات في بداية الفترة	١,٣٨٢,٤٢٦	-
إصدار وحدات خلال الفترة	٣,٤٢٢,٢٤٥	١,٩٣١,٨٣١
استرداد وحدات خلال الفترة	(٣١٦,٠١٦)	(٥٤٩,٤٠٥)
صافي الزيادة في الوحدات	٣,١٠٦,٢٢٩	١,٣٨٢,٤٢٦
الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	٤,٤٨٨,٦٥٥	١,٣٨٢,٤٢٦

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 للفرص ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية. تم تأسيس الصندوق في ٢٢ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٣م) من قبل شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق"). إن عنوان مدير الصندوق في ص. ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، 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 ٢٠٠٨.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للقيام كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات 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 ١٤ مارس 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 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.

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.

صندوق العربي المالية للفرص
(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.

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، 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.	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 شهرًا على الأقل للامتنال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضًا 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 وشريكته أو المشاريع المشتركة	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

صندوق العربي المالية للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
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 بمكونات الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي
القطاعات			
بنوك	١٠,٦٩٣,٧١٣	١٠,٣٥٧,٠١١	(٣٣٦,٧٠٢)
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٩,٨١٠,٤٠٠	٩,٤٠٧,٦٦٤	(٤٠٢,٧٣٦)
طاقة	٨,١٨٣,٩٥٧	٧,٧١٩,٥٤١	(٤٦٤,٤١٦)
الخدمات التجارية والمهنية	٦,٣٨٥,٤٧٣	٧,٥٦٤,٨٢١	١,١٧٩,٣٤٨
تقنية المعلومات	٨,٠٨٢,٧٦٦	٧,٤٨٢,٣٨٠	(٦٠٠,٣٨٦)
المواد	٤,٩١٧,٨٧١	٥,٤٨٣,٧٠٢	٥٦٥,٨٣١
الخدمات الاستهلاكية	٥,٧٩١,٣٩٨	٥,٢٦٦,٥٠٠	(٥٢٤,٨٩٨)
التأمين	٤,٩٢٣,٧٤٨	٤,٩٣٩,٥١٢	١٥,٧٦٤
النقل	٣,٧٧١,٠٨٦	٣,٧٨٧,٥٩٨	١٦,٥١٢
التجزئة	٣,٥٥٢,٧٢٦	٣,٥٦٦,٢٦٣	١٣,٥٣٧
أدوات مالية متنوعة	٣,٤٢١,٢٩٦	٣,٣٧٥,٧٧٢	(٤٥,٥٢٤)
خدمات الاتصالات	١,٥٠١,٤٣٢	١,٤٣٢,٠٩٩	(٦٩,٣٣٣)
سلع رأسمالية	٢٣٧,٨٥٦	١٦١,٤٣٣	(٧٦,٤٢٣)
	٧١,٢٧٣,٧٢٢	٧٠,٥٤٤,٢٩٦	(٧٢٩,٤٢٦)
القطاعات			
بنوك	٤,٦٤٨,٩٣٥	٤,٩٢٧,٢٤٠	٢٧٨,٣٠٥
السلع الرأسمالية	٢٣٧,٨٥٦	١٩٧,١١٤	(٤٠,٧٤٢)
الخدمات التجارية والمهنية	١,٧٩٧,٠٥٢	١,٨٧٧,٦٩٠	٨٠,٦٣٨
الخدمات الاستهلاكية	٦٨٢,٦٦٠	٧٤٢,٠١٤	٥٩,٣٥٤
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١,٦٣٨,٥٥٨	١,٧٢٦,٩٧٢	٨٨,٤١٤
التأمين	٦١٠,٩٠٨	٦٤٠,٥٨٤	٢٩,٦٧٦
المواد	٢,١٣٠,٧٢٢	٢,٤٥١,٠٧٨	٣٢٠,٣٥٦
الإعلام	١,٤٠٣,٢٥٨	١,٢٧٧,٢٧٣	(١٢٥,٩٨٥)
النقل	٨٤٢,٩٢٤	٧١٧,٥٤٩	(١٢٥,٣٧٥)
تقنية المعلومات	٢,٢٥٩,٨٢٦	٢,٤٣٦,٥٢٤	١٧٦,٦٩٨
	١٦,٢٥٢,٦٩٩	١٦,٩٩٤,٠٣٨	٧٤١,٣٣٩

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

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

للفترة من		٣٠ يونيو		
١٤ مارس ٢٠٢٣	حتى	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
	٣١ ديسمبر			
ريال سعودي	ريال سعودي			القيمة العادلة كما في بداية الفترة
-	١٦,٩٩٤,٠٣٨			صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٣٠١,٥٥٩	٤٨,٥٥٧,٢٧٧			صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٥١,١٤٠	٦,٤٦٣,٧٤٦			صافي مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤١,٣٣٩	(١,٤٧٠,٧٦٥)			القيمة العادلة كما في نهاية الفترة
١٦,٩٩٤,٠٣٨	٧٠,٥٤٤,٢٩٦			

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 ائتمان بواقع ٢٪ بحد أقصى على المكتتبين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الائتمان.

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 ٣٦٧,٠٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣٤,٥٦٧ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى البالغة ١١٩,٢٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥١,٢٦٦ ريال سعودي) المثبتة في قائمة الدخل الشامل، الأتعاب التي يتقاضاها 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.

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.

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

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 جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السابقة.

٨- 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 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)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	٧٠,٥٤٤,٢٩٦	٧٠,٥٤٤,٢٩٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	٧٠,٥٤٤,٢٩٦	٧٠,٥٤٤,٢٩٦	
-	-	١٦,٩٩٤,٠٣٨	١٦,٩٩٤,٠٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	-	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 للفرص
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
				الموجودات
٧٠,٥٤٤,٢٩٦	-	-	٧٠,٥٤٤,٢٩٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٢٧٧	-	٣٥,٢٧٧	-	توزيعات أرباح مدينة
١,٦٤٠,٨٠٤	-	١,٦٤٠,٨٠٤	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>٧٢,٢٢٠,٣٧٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٦٧٦,٠٨١</u>	<u>٧٠,٥٤٤,٢٩٦</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٢٨٩,٤٢٦	-	٢٨٩,٤٢٦	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢,٣١٢	-	٢,٣١٢	-	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٢٩١,٧٣٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٩١,٧٣٨</u>	<u>-</u>	إجمالي المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الموجودات
١٦,٩٩٤,٠٣٨	-	-	١٦,٩٩٤,٠٣٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٨٦,٤٩٧	-	١,٠٨٦,٤٩٧	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
<u>١٨,٠٨٠,٥٣٥</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٨٦,٤٩٧</u>	<u>١٦,٩٩٤,٠٣٨</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٧٧,٦٦١	-	٧٧,٦٦١	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦,٢٢٧	-	٦,٢٢٧	-	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٨٣,٨٨٨</u>	<u>-</u>	<u>٨٣,٨٨٨</u>	<u>-</u>	إجمالي المطلوبات

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).