

**صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (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 ٢٠٢٥

رقم السجل التجاري : ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

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 لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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. 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 إلى حد كبير أقل نطاقاً 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 نبدي 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: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ـ	إيضاح	
٥٦,٦٢٦,٣١٨	٥٠,٩٤٠,٥١٠	٥	الموجودات
٢,٤٦٣,٤٤٧	١,٩٧٨,٦٥٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٨,٩٤٠	-		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
			دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
<u>٦٠,٢٦٨,٧٠٥</u>	<u>٥٢,٩١٩,١٦٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٠١,١٥٨	٢٨٤,٣٤٠	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٤,٩٩٦	٦٩,١٢٦		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٣٣٦,١٥٤</u>	<u>٣٥٣,٤٦٦</u>		إجمالي المطلوبات
٥٩,٩٣٢,٥٥١	٥٢,٥٦٥,٧٠٠		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات
			(إجمالي حقوق الملكية)
<u>٦٠,٢٦٨,٧٠٥</u>	<u>٥٢,٩١٩,١٦٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٥٨٦,٠٠٩	٤,٩٦١,٢٢٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٠,٧٣</u>	<u>١٠,٦٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
٤٧٢,٤٦٥	٤,٠٤١,٣٠٧		الدخل
			صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٤٧٦,٢٧١)	(٥,١٦٤,٣٧٣)	٥	صافي الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
٥٧٩,٣٠٩	٧٨٠,٢٣٥		خلال الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات أرباح
(١,٤٢٤,٤٩٧)	(٣٤٢,٨٣١)		إجمالي الدخل
(٣٩٠,٨١٥)	(٥٧٩,٢٤٩)	٦	المصاريف
(٤٥,٠٧٥)	(٩٤,٩١٩)		أتعاب إدارة
			أتعاب أخرى
(٤٣٥,٨٩٠)	(٦٧٤,١٦٨)		إجمالي المصاريف
(١,٨٦٠,٣٨٧)	(١,٠١٦,٩٩٩)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٨٦٠,٣٨٧)	(١,٠١٦,٩٩٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(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 ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ج.د.	لفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ج.د.
٥٩,٩٣٢,٥٥١	-
(١,٠١٦,٩٩٩)	(١,٨٦٠,٣٨٧)
٦,٤٩٤,٩٠١	٧٣,٩٦٤,٤٧٥
(١٢,٨٤٤,٧٥٣)	(٨,٦٨٤,٢٣٧)
(٦,٣٤٩,٨٥٢)	٦٥,٢٨٠,٢٣٨
٥٢,٥٦٥,٧٠٠	٦٣,٤١٩,٨٥١

حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الوحدات المصدرة والمستردة
وحدات مصدرة خلال الفترة
وحدات مستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الوحدات	لفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات
٥,٥٨٦,٠٠٩	-
٥٨١,٤٦٦	٧,٤٠٦,٨١١
(١,٢٠٦,٢٥١)	(٩٠٧,٣٢٢)
(٦٢٤,٧٨٥)	٦,٤٩٩,٤٨٩
٤,٩٦١,٢٢٤	٦,٤٩٩,٤٨٩

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة
وحدات مستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ﷲ	لفترة من ٢٤ يونيو إلى ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ﷲ
(١,٠١٦,٩٩٩)	(١,٨٦٠,٣٨٧)
الأنشطة التشغيلية	
صافي الخسارة للفترة	
تسويات:	
صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٥,١٦٤,٣٧٣	٢,٤٧٦,٢٧١
(٧٨٠,٢٣٥)	(٥٧٩,٣٠٩)
٣,٣٦٧,١٣٩	٣٦,٥٧٥
تعديلات رأس المال العامل:	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع	
دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم	
٥٢١,٤٣٥	(٦٦,٥٣٥,٦٥١)
١٧,٣١٢	٣٦٦,١١٥
١,١٧٨,٩٤٠	-
٥,٠٨٤,٨٢٦	(٦٦,١٣٢,٩٦١)
صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات	
توزيعات أرباح مستلمة	
٧٨٠,٢٣٥	٤٠٢,٧٥٦
٥,٨٦٥,٠٦١	(٦٥,٧٣٠,٢٠٥)
صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات	
الأنشطة التمويلية	
متحصلات من الوحدات المصدرة	
سداد الوحدات المستردة	
٦,٤٩٤,٩٠١	٧٣,٩٦٤,٤٧٥
(١٢,٨٤٤,٧٥٣)	(٨,٦٨٤,٢٣٧)
(٦,٣٤٩,٨٥٢)	٦٥,٢٨٠,٢٣٨
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية	
صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية	
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	
٢,٤٦٣,٤٤٧	(٤٤٩,٩٦٧)
١,٩٧٨,٦٥٦	(٤٤٩,٩٦٧)

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. عام

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة) هو صندوق استثمار عام مفتوح. يهدف استثمار الصندوق إلى زيادة رأسمال مالكي الوحدات من خلال الاستثمار حصرياً في أسهم الشركات الرقمية والتقنية. تم تأسيس الصندوق في ٢ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٤ م) من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق") وبدأ عملياته في ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م). يقع عنوان مدير الصندوق في ص. ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

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

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابةً عن الصندوق.

يتم عرض المعلومات المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وبالتالي فإن المبالغ غير قابلة للمقارنة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢١٩-١-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٥٤-١-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة.

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

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

١-٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق التطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

**صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (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 ٢٠٢٥، في هذه القوائم المالية. وقد قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.	١ يناير ٢٠٢٥

٢-٢-٣ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة الإفصاحات	ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على الشركات التابعة المؤهلة التي تختار اعتماد المعيار في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية. الشركات التابعة المؤهلة هي تلك التي لا تخضع للمساءلة العامة والتي تقوم شركتها الأم النهائية أو الوسيطة بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. تتحمل المنشآت المسؤولية العامة إذا تم تداول أدوات الأسهم أو الديون الخاصة بها في سوق عامة، أو إذا كانت في طور إصدار مثل هذه الأدوات للتداول في سوق عامة، أو إذا كانت تحتفظ بموجودات بصفة استثمارية لمجموعة واسعة من الأطراف الأخرى كواحدة من أعمالها الأساسية.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				الأسهم - القطاعات
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)	
%	ج.د.	ج.د.	ج.د.	
٣٧٪	١٧,٥٥١,٤١٤	١٨,٦٩٨,٧٦٤	١,١٤٧,٣٥٠	تقنية المعلومات
٢٣٪	١٠,٩٧٣,٧٠٩	١١,٨٢٨,٥١٤	٨٥٤,٨٠٥	خدمات الاتصالات
٧٪	٦,٤٤٥,٧٩٧	٣,٧٤٧,٢٢٤	(٢,٦٩٨,٥٧٣)	الإعلام
٧٪	٥,٣٢٢,٣٣٤	٣,٦٧٠,٠٠٢	(١,٦٥٢,٣٣٢)	الخدمات المالية
٦٪	٤,٦٣٧,٢٧٧	٣,١٥٩,٢٠٣	(١,٤٧٨,٠٧٤)	الخدمات التجارية والمهنية
٦٪	٣,٢٤٠,٧٤٨	٢,٩٥٠,٥٥١	(٢٩٠,١٩٧)	البيع بالتجزئة
٥٪	٢,٥٥٠,٨١٦	٢,٦٥٧,٧٧٣	١٠٦,٩٥٧	النقل
٥٪	٢,٤٢٨,٧٢٢	٢,٤٢٥,٤٦٦	(٣,٢٥٦)	التأمين
٤٪	١,٩٤٤,٢٨٦	١,٨٠٣,٠١٣	(١٤١,٢٧٣)	الخدمات الاستهلاكية
١٠٠٪	٥٥,٠٩٥,١٠٣	٥٠,٩٤٠,٥١٠	(٤,١٥٤,٥٩٣)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				الوصف
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)	
%	ج.د.	ج.د.	ج.د.	
٣٦٪	١٧,٠٠١,٥٠٣	٢٠,٥١٤,١٠٧	٣,٥١٢,٦٠٤	البرامج والخدمات
٢٤٪	١٣,٠٣٨,٢٥٠	١٣,٣٢٣,٠٣٦	٢٨٤,٧٨٦	خدمات الاتصالات
١٢٪	٧,٥٢٧,٢٧٣	٦,٦٠٢,٣٥٢	(٩٢٤,٩٢١)	الخدمات الاستهلاكية
٩٪	٥,٥٥٥,١٨٥	٥,١٩٠,٦٩٦	(٣٦٤,٤٨٩)	الخدمات التجارية والمهنية
٨٪	٥,٦٩٢,٠١٠	٤,٦٧٦,٥٩٣	(١,٠١٥,٤١٧)	الخدمات المالية
٨٪	٥,٧٠٦,٨٧١	٤,٣٩١,٨٦٤	(١,٣١٥,٠٠٧)	الإعلام والترفيه
٣٪	١,٠٩٥,٤٤٦	١,٩٢٧,٦٧٠	٨٣٢,٢٢٤	التأمين
١٠٠٪	٥٥,٦١٦,٥٣٨	٥٦,٦٢٦,٣١٨	١,٠٠٩,٧٨٠	

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٥٦,٦٢٦,٣١٨ (٥٥,٦١٦,٥٣٨)	٥٠,٩٤٠,٥١٠ (٥٥,٠٩٥,١٠٣)	(الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
١,٠٠٩,٧٨٠ -	(٤,١٥٤,٥٩٣) ١,٠٠٩,٧٨٠	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
١,٠٠٩,٧٨٠	(٥,١٦٤,٣٧٣)	(الخسارة) / المكسب غير المحقق للفترة / للسنة

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة في السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، فإنه يوجه الاهتمام إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق والموظفين الرئيسيين فيه.

قد يتم تحمل رسوم اكتتاب بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاكتتاب.

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 بحمل 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 وقدرها ٥٧٩,٢٤٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٩٠,٨١٥ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١,٦٦١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٤,٤٢٧ ريال سعودي) التي تم إظهارها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب التي يتحملها مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه. خلال الفترة، سجل الصندوق مصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,١٣١ ريال سعودي، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كان المبلغ المستحق للدفع ٢,١٣١ ريال سعودي للأعضاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء)، والمستحق للدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

يتم الإفصاح عن رسوم الإدارة والرسوم الأخرى بموجب المصاريف مستحقة الدفع لمدير الصندوق في نهاية الفترة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

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 متاحة للصندوق للوصول إليها. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة في تاريخ التقرير على السعر الختامي في تاريخ التقرير.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية من قيمتها الحقيقية بسبب قصر مدة استحقاقها ونظراً لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية.

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد أية 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	
£	£	£	£	
-	-	٥٠,٩٤٠,٥١٠	٥٠,٩٤٠,٥١٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	٥٦,٦٢٦,٣١٨	٥٦,٦٢٦,٣١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

٨. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
£	£	£	£	
٥٠,٩٤٠,٥١٠	-	-	٥٠,٩٤٠,٥١٠	الموجودات
١,٩٧٨,٦٥٦	-	١,٩٧٨,٦٥٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٩١٩,١٦٦	-	١,٩٧٨,٦٥٦	٥٠,٩٤٠,٥١٠	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
				إجمالي الموجودات
٢٨٤,٣٤٠	-	٢٨٤,٣٤٠	-	المطلوبات
٦٩,١٢٦	-	٦٩,١٢٦	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٥٣,٤٦٦	-	٣٥٣,٤٦٦	-	مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات
٥٦,٦٢٦,٣١٨	-	-	٥٦,٦٢٦,٣١٨	الموجودات
٢,٤٦٣,٤٤٧	-	٢,٤٦٣,٤٤٧	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٠٨٩,٧٦٥	-	٢,٤٦٣,٤٤٧	٥٦,٦٢٦,٣١٨	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
				إجمالي الموجودات
٣٠١,١٥٨	-	٣٠١,١٥٨	-	المطلوبات
٣٤,٩٩٦	-	٣٤,٩٩٦	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٣٦,١٥٤	-	٣٣٦,١٥٤	-	مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٥ م).