

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

القواعد المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ، ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رقم السجل التجاري : ١٠١٠٣٨٣٨٢١
رأس المال المدفوع (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسة ألف ريال سعودي
المركز الرئيسي
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٢٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست و يونغ للخدمات المهنية (مهمية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسة ألف ريال سعودي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٢٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربية 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 العربية 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 التفصيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير 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 توجيهه 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 نبني رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مراجعة) ٦٩	(غير مراجعة) ٦٩	
		إيضاح

الموجودات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
نقدية وشبه نقدية محفظة بها لدى أمين الحفظ
دفعه مقدمة لتخصيص الأسهم

٥٦,٦٢٦,٣١٨	٥٠,٩٤٠,٥١٠	٥
٢,٤٦٣,٤٤٧	١,٩٧٨,٦٥٦	
١,١٧٨,٩٤٠	-	
٦٠,٢٦٨,٧٠٥	٥٢,٩١٩,١٦٦	

اجمالي الموجودات

المطلوبات

أتعاب إدارة مستحقة الدفع
مصاريف مستحقة الدفع

٣٠١,١٥٨	٢٨٤,٣٤٠	٦
٣٤,٩٩٦	٦٩,١٢٦	
٣٣٦,١٥٤	٣٥٣,٤٦٦	

اجمالي المطلوبات

**حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات
(اجمالي حقوق الملكية)**

٥٩,٩٣٢,٥٥١	٥٢,٥٦٥,٧٠٠	
٦٠,٢٦٨,٧٠٥	٥٢,٩١٩,١٦٦	
٥,٥٨٦,٠٠٩	٤,٩٦١,٢٢٤	
١٠,٧٣	١٠,٦٠	

اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

وحدات مصدرة قابلة للاسترداد

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

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**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**

للفترة من ٢٤ يونيو إلى ٢٠٢٤	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٦	٦٦	
-	٥٩,٩٣٢,٥٥١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(١,٨٦٠,٣٨٧)	(١,٠١٦,٩٩٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧٣,٩٦٤,٤٧٥	٦,٤٩٤,٩٠١	الوحدات المصدرة والمسترددة
(٨,٦٨٤,٢٣٧)	(١٢,٨٤٤,٧٥٣)	وحدات مصدرة خلال الفترة
٦٥,٢٨٠,٢٣٨	(٦,٣٤٩,٨٥٢)	وحدات مسترددة خلال الفترة
٦٣,٤١٩,٨٥١	٥٢,٥٦٥,٧٠٠	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:

للفترة من ٢٤ يونيو إلى ٢٠٢٤	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الوحدات	الوحدات في بداية الفترة
-			٥,٥٨٦,٠٠٩
٧,٤٠٦,٨١١	٥٨١,٤٦٦		وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩٠٧,٣٢٢)	(١,٢٠٦,٢٥١)		وحدات مسترددة خلال الفترة
٦,٤٩٩,٤٨٩	(٦٢٤,٧٨٥)		صافي التغير في الوحدات
٦,٤٩٩,٤٨٩	٤,٩٦١,٢٢٤		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**

الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٦٦	٦٦

الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للفترة

تسويات: صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح

٢,٤٧٦,٢٧١ (٥٧٩,٣٠٩)	٥,١٦٤,٣٧٣ (٧٨٠,٢٣٥)
٣٦,٥٧٥	٣,٣٦٧,١٣٩

تعديلات رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع دفع مقدمة لخصيص الأسهم

٦٦,٥٣٥,٦٥١ (٣٦٦,١١٥ -)	٥٢١,٤٣٥ ١٧,٣١٢ ١,١٧٨,٩٤٠
٦٦,١٣٢,٩٦١	٥,٠٨٤,٨٢٦

صافي النقية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات

٤٠٢,٧٥٦	٧٨٠,٢٣٥
٦٥,٧٣٠,٢٠٥	٥,٨٦٥,٠٦١

توزيعات أرباح مستلمة صافي النقية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات

٧٣,٩٦٤,٤٧٥ (٨,٦٨٤,٢٣٧)	٦,٤٩٤,٩٠١ (١٢,٨٤٤,٧٥٣)
٦٥,٢٨٠,٢٣٨	(٦,٣٤٩,٨٥٢)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية

(٤٤٩,٩٦٧)	(٤٨٤,٧٩١)
-	٢,٤٦٣,٤٤٧
(٤٤٩,٩٦٧)	١,٩٧٨,٦٥٦

صافي (النقص) / الزيادة في النقية وشبه النقية

النقية وشبه النقية في بداية الفترة

النقية وشبه النقية في نهاية الفترة

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 رأس المال الكلي الوحدات من خلال الاستثمار حصرياً في أسهم الشركات الرقمية والتقنية. تم تأسيس الصندوق في ٢ ربى ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٤م) من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق") وبدأ عملياته في ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤م). يقع عنوان مدير الصندوق في ص. ب. ٢٢٠٠٩، ١١٣١١، الرياض ٢٢٠٠٩، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ ٢٠٠٥-٢٦١ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) 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 نيابة عن الصندوق.

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

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعايير 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 المحافظ عليها 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.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

تنوافق 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 يقم الصندوق بالتطبيق 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 (تممة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تممة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تممة)

١-٢-٣ المعايير والتغييرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تممة)

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 قررت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
تاريخ السريان	
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات المساعدة في تحديد ما إذا كانت العملاة 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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف

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

الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
تاريخ السريان	
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 المتوقفة. 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 فوق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية
بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحكومة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتباقة بدون هذه الميزة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعايير الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات
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	المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على الشركات التابعة المؤهلة التي تختراع 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 المسئولية 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 انتمانية لمجموعة واسعة من الأطراف الأخرى كواحدة من أعمالها الأساسية.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة الإفصاحات

**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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تنماشى الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتتبعة 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
المكاسب غير المحقق / (الخسارة)	السوقية القيمة	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية		
٩٦٤٧,٣٥٠	١٨,٦٩٨,٧٦٤	١٧,٥٥١,٤١٤	%٣٧	تقنيات المعلومات	
٨٥٤,٨٠٥	١١,٨٢٨,٥١٤	١٠,٩٧٣,٧٠٩	%٢٣	خدمات الاتصالات	
(٢,٦٩٨,٥٧٣)	٣,٧٤٧,٢٢٤	٦,٤٤٥,٧٩٧	%٧	الإعلام	
(١,٦٥٢,٣٣٢)	٣,٦٧٠,٠٠٢	٥,٣٢٢,٣٣٤	%٧	الخدمات المالية	
(١,٤٧٨,٠٧٤)	٣,١٥٩,٢٠٣	٤,٦٣٧,٢٧٧	%٦	الخدمات التجارية والمهنية	
(٢٩٠,١٩٧)	٢,٩٥٠,٥٥١	٣,٢٤٠,٧٤٨	%٦	البيع بالتجزئة	
١٠٦,٩٥٧	٢,٦٥٧,٧٧٣	٢,٥٥٠,٨١٦	%٥	النقل	
(٣,٢٥٦)	٢,٤٢٥,٤٦٦	٢,٤٢٨,٧٢٢	%٥	التأمين	
(١٤١,٢٧٣)	١,٨٠٣,٠١٣	١,٩٤٤,٢٨٦	%٤	الخدمات الاستهلاكية	
(٤,١٥٤,٥٩٣)	٥٠,٩٤٠,٥١٠	٥٥,٠٩٥,١٠٣	%١٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)					الوصف
المكاسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية		
٣,٥١٢,٦٠٤	٢٠,٥١٤,١٠٧	١٧,٠٠١,٥٠٣	%٣٦	البرامج والخدمات	
٢٨٤,٧٨٦	١٣,٣٢٣,٠٣٦	١٣,٣٨,٢٥٠	%٢٤	خدمات الاتصالات	
(٩٢٤,٩٢١)	٦,٦٠٢,٣٥٢	٧,٥٢٧,٢٧٣	%١٢	الخدمات الاستهلاكية	
(٣٦٤,٤٨٩)	٥,١٩٠,٦٩٦	٥,٥٥٥,١٨٥	%٩	الخدمات التجارية والمهنية	
(١,٠١٥,٤١٧)	٤,٦٧٦,٥٩٣	٥,٦٩٢,٠١٠	%٨	الخدمات المالية	
(١,٣١٥,٠٠٧)	٤,٣٩١,٨٦٤	٥,٧٠٦,٨٧١	%٨	الإعلام والترفيه	
٨٣٢,٢٢٤	١,٩٢٧,٦٧٠	١,٠٩٥,٤٤٦	%٣	التأمين	
١,٠٠٩,٧٨٠	٥٦,٦٢٦,٣١٨	٥٥,٦١٦,٥٣٨	%١٠٠		

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) ٦٦٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة) ٦٦٩	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
٥٦,٦٢٦,٣١٨ (٥٥,٦١٦,٥٣٨)	٥٠,٩٤٠,٥١٠ (٥٥,٠٩٥,١٠٣)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١,٠٠٩,٧٨٠ -	(٤,١٥٤,٥٩٣) ١,٠٠٩,٧٨٠	(الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
١,٠٠٩,٧٨٠	(٥,١٦٤,٣٧٣)	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير (الخسارة) / المكسب غير المحقق للفترة / للسنة

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات ذات العلاقة 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 بتحمل 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 طلوبات 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 قيمتها الدفترية من قيمتها الحقيقة بسبب قصر مدة استحقاقها ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سبولة. 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 الأسعار المتداولة					
الدخلات الهاامة	غير القابلة للملحوظة	الأسواق	الدخلات الهاامة	القابلة للملحوظة	النشطة
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)	الإجمالي
٤٠٠,٩٤٠,٥١٠	٤٠٠,٩٤٠,٥١٠	٤٠٠,٩٤٠,٥١٠	٤٠٠,٩٤٠,٥١٠	٤٠٠,٩٤٠,٥١٠	٤٠٠,٩٤٠,٥١٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(مدرجة في تداول)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)					
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	استحقاق محدد	الإجمالي
-	-	-	٥٦,٦٢٦,٣١٨	٥٦,٦٢٦,٣١٨	-

٨. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
٥٠,٩٤٠,٥١٠	-	-	٥٠,٩٤٠,٥١٠	-	٥٠,٩٤٠,٥١٠
١,٩٧٨,٦٥٦	-	١,٩٧٨,٦٥٦	-	-	١,٩٧٨,٦٥٦
٥٢,٩١٩,١٦٦	-	١,٩٧٨,٦٥٦	٥٠,٩٤٠,٥١٠	-	٥٢,٩١٩,١٦٦
المطلوبات					
٢٨٤,٣٤٠	-	٢٨٤,٣٤٠	-	-	٢٨٤,٣٤٠
٦٩,١٢٦	-	٦٩,١٢٦	-	-	٦٩,١٢٦
٣٥٣,٤٦٦	-	٣٥٣,٤٦٦	-	-	٣٥٣,٤٦٦

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
٥٦,٦٢٦,٣١٨	-	-	٥٦,٦٢٦,٣١٨	-	٥٦,٦٢٦,٣١٨
٢,٤٦٣,٤٤٧	-	٢,٤٦٣,٤٤٧	-	-	٢,٤٦٣,٤٤٧
٥٩,٠٨٩,٧٦٥	-	٢,٤٦٣,٤٤٧	٥٦,٦٢٦,٣١٨	-	٥٩,٠٨٩,٧٦٥
المطلوبات					
٣٠١,١٥٨	-	٣٠١,١٥٨	-	-	٣٠١,١٥٨
٣٤,٩٩٦	-	٣٤,٩٩٦	-	-	٣٤,٩٩٦
٣٣٦,١٥٤	-	٣٣٦,١٥٤	-	-	٣٣٦,١٥٤

**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 للنقويم

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 ٦ أغسطس ٢٠٢٥ م).