

**صندوق العربي المالي للفرص (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 (٥,٥٠٠,٠٠٠) 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 ووينغ للخدمات المهنية (مهمية ذات مسؤولية محدودة)
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٢٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المالية للفرص (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 لمعايير المحاسبة الدولية (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. يشمل 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 نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلف انتباها 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 ووينغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق العربي المالية للفرص (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) ٦٦٦	(غير مراجعة) ٦٦٦
	إيضاح

الموجودات

١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٥
٥,٨٨٤,٢٥٠	١٠,٦٨٠,٣٤٣	
٥,١٩٧,٣٠٦	-	
-	٢٩,٢١١	
١١٧,١٠٥,٦٥٠	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩	

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 نقية وشبه نقية محفظتها لدى أمين الحفظ
 دفعة مقدمة لتخفيض الأسهم
 توزيعات أرباح مدينة

اجمالي الموجودات

المطلوبات

٥٨٠,٧٤١	١,٣٤٢,٦٩٨	٦
١٦,٠٠٨	٤٧,٧٦٧	
٥٩٦,٧٤٩	١,٣٩٠,٤٦٥	

أتعاب إدارة مستحقة الدفع
 مصاريف مستحقة الدفع

اجمالي المطلوبات

١١٦,٥٠٨,٩٠١	٢٦٦,٣٩٥,٠٣٤
١١٧,١٠٥,٦٥٠	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩
٧,٨٧٤,١٢٨	١٧,٥٧٤,٧٤٠
١٤,٨٠	١٥,١٦

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات
(اجمالي حقوق الملكية)

اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

وحدات مصدرة قابلة للاسترداد

صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
٨,٠١٥,٧٢١	٩,٩٣٠,٠٥٢		الدخل
(٢,٩٨٧,٩٤٨)	(٩,٦٠٥,٣٨٣)	٥	صافي مكاسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٧,٨١٣	٢,٦٠٨,٦١٤		صافي الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٤٩٥,٥٨٦	٢,٩٣٣,٢٨٣		دخل توزيعات أرباح
			إجمالي الدخل
(٤٤١,٧٧١)	(٢,٣٢٢,٤٧٦)	٦	المصاريف
(١٤٧,٦٤٧)	(١٤٦,٦٠٢)		أتعاب إدارة
(٥٨٩,٤١٨)	(٢,٤٦٩,٠٧٨)		أتعاب أخرى
٤,٩٠٦,١٦٨	٤٦٤,٢٠٥		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل الفترة
٤,٩٠٦,١٦٨	٤٦٤,٢٠٥		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

**صندوق العربي المالية للفرص (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**

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٥,٩٥٨,٤١٨	١١٦,٥٠٨,٩٠١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤,٩٠٦,١٦٨	٤٦٤,٢٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٦,٠٥٣,٥٣٥	٢٠٦,٧٤١,٥٧٣	الوحدات المصدرة والمسترددة
(١٨,٦٩٥,٧٨٥)	(٥٧,٣١٩,٦٤٥)	وحدات مصدرة خلال الفترة
٣٧,٣٥٧,٧٥٠	١٤٩,٤٢١,٩٢٨	وحدات مسترددة خلال الفترة
٦٨,٢٢٢,٣٣٦	٢٦٦,٣٩٥,٠٣٤	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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
٢,١١١,٤٤١	٧,٨٧٤,١٢٨	الوحدات في بداية الفترة
٣,٩٥٥,٩٢٧	١٣,٤٢٦,٠٥٨	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٣٧٨,٤١١)	(٣,٧٢٥,٤٤٦)	وحدات مسترددة خلال الفترة
٢,٥٧٧,٥١٦	٩,٧٠٠,٦١٢	صافي التغير في الوحدات
٤,٦٨٨,٩٥٧	١٧,٥٧٤,٧٤٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٤,٩٠٦,١٦٨	٤٦٤,٢٠٥	
		التعديلات:
٢,٩٨٧,٩٤٨	٩,٦٠٥,٣٨٣	صافي الحركة في الخسائر غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>(٤٦٧,٨١٣)</u>	<u>(٢,٦٠٨,٦١٤)</u>	دخل توزيعات أرباح
<u>٧,٤٢٦,٣٠٣</u>	<u>٧,٤٦٠,٩٧٤</u>	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٤٤,٢٠١,٦٢١) ٢٠٦,٣٥٧ -	(١٦٠,٦٥٧,٢٣٤) ٧٩٣,٧١٦ ٥,١٩٧,٣٠٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع دفعه مقدمة لتخصيص الأسهم
<u>(٣٦,٥٦٨,٩٦١)</u>	<u>(١٤٧,٢٠٥,٢٣٨)</u>	صافي النقدية المستخدمة في العمليات
<u>٤٣١,٦١٤</u>	<u>٢,٥٧٩,٤٠٣</u>	توزيعات أرباح مستلمة
<u>(٣٦,١٣٧,٣٤٧)</u>	<u>(١٤٤,٦٢٥,٨٣٥)</u>	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥٦,٠٥٣,٥٣٥ (١٨,٦٩٥,٧٨٥)	٢٠٦,٧٤١,٥٧٣ (٥٧,٣١٩,٦٤٥)	محصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
<u>٣٧,٣٥٧,٧٥٠</u>	<u>١٤٩,٤٢١,٩٢٨</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<u>١,٢٢٠,٤٠٣</u>	<u>٤,٧٩٦,٠٩٣</u>	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
<u>٣٥٨,٧٦١</u>	<u>٥,٨٨٤,٢٥٠</u>	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
<u>١,٥٧٩,١٦٤</u>	<u>١٠,٦٨٠,٣٤٣</u>	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥**

١. عام

إن صندوق العربي المالية للفرص ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في زيادة رأس المال على المدى المتوسط والطويل، من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية. تم تأسيس الصندوق في ١١ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٠١ مايو ٢٠٢٣ م) من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق"). يقع عنوان مدير الصندوق في ص. ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

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

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.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١. أسس 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.

٢-٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

تنتوافق 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 المالي للفرص (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 والتعدلات 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 قررت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المواعير 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 المساعدة 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 تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥

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

المواعير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ارشادات 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 للكيان 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. وي يتطلب 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) والمعايير الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	يوجب التعديلات، قد تقي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مترتبة بالبينة والمجتمع والحكومة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط لا تختلف تدفقاتها النقية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته وتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق العربي المالية للفرص (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 الأولى 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)

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
البنوك	% ٢٣	٦٣,٣٠٦,١٩٤	٦٠,١٨٦,٩٧٠	(٣,١١٩,٢٢٤)
التأمين	% ١٠	٢٦,٩٧٦,٤٠٦	٢٨,٩٧٣,٣٦١	١,٩٩٦,٩٥٥
معدات وخدمات الرعاية الصحية	% ١٠	٢٧,١٨٧,٢٣٥	٢٤,٠٤٦,٧٥٧	(٣,١٤٠,٤٧٨)
المواد	% ١٠	٢٦,٣٧٣,٤٨٩	٢٢,٩٧٤,٥٩٢	(٣,٣٩٨,٨٩٧)
النقل	% ٧	١٨,٣٩١,٥٦١	١٨,٨٣٧,٦٣٠	٤٤٦,٠٦٩
الطاقة	% ٧	٢٠,٢٩٣,٤٩٠	١٨,٤٧٦,٦٥٨	(١,٨١٦,٨٣٢)
تقنية المعلومات	% ٦	١٦,٢٥٨,٢٦٦	١٥,٨٥٢,٧٤٤	(٤٠٥,٥٢٢)
الأدوية	% ٥	١٣,٥٩٠,٩٣٨	١٤,٢٢٧,٣٧٦	٦٣٦,٤٣٨
السلع الرأسمالية	% ٤	١٢,٠٤٥,٢٤٨	١٥,٠٣٤,٠٥٣	٢,٩٨٨,٨٠٥
البيع بالتجزئة	% ٤	١٠,٢٩٩,١٨٧	٩,٢١١,٢٣٠	(١,٠٨٧,٩٥٧)
إدارة وتطوير العقارات	% ٤	٩,٤٨٨,٢٣٧	٧,٦٨٤,٥٩٣	(١,٨٠٣,٦٤٤)
خدمات الاتصالات	% ٣	٧,٣١٩,٨٣٨	٧,٣٩٠,١٤٤	٧٠,٣٠٦
الإعلام والترفيه	% ٣	١٠,٢٧٤,٠١٩	٦,٨١٦,٦٨٠	(٣,٤٥٧,٣٣٩)
الأدوات المالية المتعددة	% ٤	٣,٤١٢,٢٥٢	٢,٦٣٢,٧٧٠	(٧٧٩,٤٨٢)
الأغذية والمشروبات	% ١	٣,١٩٩,١٥٣	٢,٥٥٤,٩٨٦	(٦٤٤,١٦٧)
الخدمات التجارية والمهنية	% ١	١,٢٩٣,٥٣٤	١,٢١٢,٩١٦	(٨٠,٦١٨)
الخدمات الاستهلاكية	% ٠	١,٠٠١,٦٠٨	٩٦٢,٤٨٥	(٣٩,١٢٣)
	% ١٠٠	٢٧٠,٧١٠,٦٥٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	(١٣,٦٣٤,٧١٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المتحقق / (الخسارة)
البنوك	% ١٩	٢١,٢١٦,٨٥٢	٢١,٦٠٠,٢٣١	٣٨٣,٣٧٩
معدات وخدمات الرعاية الصحية	% ١٣	١٤,٠٠٢,٨٦٣	١٢,٥٨٨,١٦٩	(١,٤١٤,٦٩٤)
التأمين	% ٩	٩,٥٩٦,٦٩٢	٩,٩٥٥,٢١٧	٣٥٨,٥٢٥
الطاقة	% ٩	٩,٥١٣,٣٢٧	٨,٧١٧,٨٥٧	(٧٩٥,٤٧٠)
البيع بالتجزئة	% ٩	٩,٥٦٧,٠٣٣	٨,٥٢١,٣٠٦	(١,٠٤٥,٧٢٧)
المواد	% ٧	٨,١٢٨,٣٧٥	٨,٤٢٦,٣٦٨	٢٩٧,٩٩٣
الأغذية والمشروبات	% ٦	٦,٢٤٠,٢٥١	٥,٠٤١,٢٢٨	(١,١٩٩,٠٢٣)
البرامج والخدمات	% ٥	٥,٦٢٨,٢٢١	٦,٧٧٩,٢٠٠	١,١٥٠,٩٧٩
الإعلام والترفيه	% ٥	٥,٤٣٨,٣٣٨	٤,٦٨٣,٧١٦	(٧٥٤,٦٢٢)
العقارات	% ٥	٥,١٣٢,٦٤٧	٤,٣١٣,٩٦١	(٨١٨,٦٨٦)
الخدمات التجارية والمهنية	% ٤	٤,٧٧١,٢٦٥	٥,٢٦٤,٨٥٤	٤٩٣,٥٨٩
الخدمات الاستهلاكية	% ٤	٤,٦٨٨,٧١٨	٤,٣٣٦,٥٠٦	(٣٥٢,٢١٢)
الخدمات المالية	% ٤	٤,٣٥٢,٨٥٠	٣,٨٨٨,٥٢٥	(٤٦٤,٣٢٥)
النقل	% ١	١,٥٣٧,٣٤٩	١,٦٧٦,٧٧٨	١٣٩,٤٢٩
السلع الرأسمالية	% ٠	٢٣٨,٦٤٠	٢٣٠,١٧٨	(٨,٤٦٢)
	% ١٠٠	١١٠,٠٥٣,٤٢١	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	(٤,٠٢٩,٣٢٧)

صندوق العربي المالية للفرص (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) <u>٦٩٧</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) <u>٦٩٧</u>	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٠٦,٠٢٤,٠٩٤ (١١٠,٠٥٣,٤٢١)	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥ (٢٧٠,٧١٠,٦٥٥)	الخسارة غير المحققة كما في نهاية الفترة / السنة (الخسارة) / المكتسب غير المحقق كما في ١ يناير
(٤,٠٢٩,٣٢٧) ١,٤٢٥,١٧٩	(١٣,٦٣٤,٧١٠) (٤,٠٢٩,٣٢٧)	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة
<u>(٥,٤٥٤,٥٠٦)</u>	<u>(٩,٦٠٥,٣٨٣)</u>	

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات 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 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 ٢,٣٢٢,٤٧٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٥٠٨,٠٣٧ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١,٦٨٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٤٩٦,١٣ ريال سعودي) التي تم إظهارها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب التي يتحملها مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه.

تم إظهار أتعاب الإدارة المستحقة والأتعاب الأخرى المستحقة 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 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 لقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

**صندوق العربي المالية للفرص (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	المدخلات الهمامة	غير القابلة	المدخلات الهمامة	في الأسواق	النقطة
الاستحقاق محدد	الاستحقاق محدد	الاستحقاق محدد	الاستحقاق محدد	الاستحقاق محدد	الاستحقاق محدد
(مستوى ٣)	(مستوى ٢)	(مستوى ٢)	(مستوى ١)	(مستوى ١)	الإجمالي
٦٩٠	٦٩٠	٦٩٠	٦٩٠	٦٩٠	٦٩٠
-	-	-	-	-	-
٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥

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

كما 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
-	-	-	-	-	-
١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤

٨. تحليل تاريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) الموجودات					
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	استحقاق محدد	الإجمالي
٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	-	-	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥
١٠٦,٨٠,٣٤٣	-	١٠٦,٨٠,٣٤٣	-	-	١٠٦,٨٠,٣٤٣
٢٩,٢١١	-	٢٩,٢١١	-	-	٢٩,٢١١
٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) المطلوبات					
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	استحقاق محدد	الإجمالي
-	-	-	-	-	-
١,٣٤٢,٦٩٨	-	١,٣٤٢,٦٩٨	-	-	١,٣٤٢,٦٩٨
٤٧,٧٦٧	-	٤٧,٧٦٧	-	-	٤٧,٧٦٧
١,٣٩٠,٤٦٥	١,٣٩٠,٤٦٥	١,٣٩٠,٤٦٥	١,٣٩٠,٤٦٥	١,٣٩٠,٤٦٥	١,٣٩٠,٤٦٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) الموجودات					
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	استحقاق محدد	الإجمالي
-	-	-	-	-	-
١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	-	-	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤
٥,٨٨٤,٢٥٠	-	٥,٨٨٤,٢٥٠	-	-	٥,٨٨٤,٢٥٠
١١١,٩٠٨,٣٤٤	١١١,٩٠٨,٣٤٤	١١١,٩٠٨,٣٤٤	١١١,٩٠٨,٣٤٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤

المطلوبات					
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	استحقاق محدد	الإجمالي
-	-	-	-	-	-
٥٨٠,٧٤١	-	٥٨٠,٧٤١	-	-	٥٨٠,٧٤١
١٦,٠٠٨	-	١٦,٠٠٨	-	-	١٦,٠٠٨
٥٩٦,٧٤٩	٥٩٦,٧٤٩	٥٩٦,٧٤٩	٥٩٦,٧٤٩	٥٩٦,٧٤٩	٥٩٦,٧٤٩

**صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
ل فترة 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 ٦ أغسطس ٢٠٢٥ م).