

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) بـ	إيضاح	
			الموجودات
١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٨٤,٢٥٠	١٠,٦٨٠,٣٤٣		نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٥,١٩٧,٣٠٦	-		دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
-	٢٩,٢١١		توزيعات أرباح مدينة
١١٧,١٠٥,٦٥٠	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٨٠,٧٤١	١,٣٤٢,٦٩٨	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٦,٠٠٨	٤٧,٧٦٧		مصاريف مستحقة الدفع
٥٩٦,٧٤٩	١,٣٩٠,٤٦٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات
١١٦,٥٠٨,٩٠١	٢٦٦,٣٩٥,٠٣٤		(إجمالي حقوق الملكية)
١١٧,١٠٥,٦٥٠	٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٧,٨٧٤,١٢٨	١٧,٥٧٤,٧٤٠		
١٤,٨٠	١٥,١٦		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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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 (١٨,٦٩٥,٧٨٥)	٢٠٦,٧٤١,٥٧٣ (٥٧,٣١٩,٦٤٥)	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
٣٧,٣٥٧,٧٥٠	١٤٩,٤٢١,٩٢٨	صافي التغير في الوحدات
٦٨,٢٢٢,٣٣٦	٢٦٦,٣٩٥,٠٣٤	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الوحدات	
٢,١١١,٤٤١	٧,٨٧٤,١٢٨	الوحدات في بداية الفترة
٣,٩٥٥,٩٢٧ (١,٣٧٨,٤١١)	١٣,٤٢٦,٠٥٨ (٣,٧٢٥,٤٤٦)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة 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 ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ـ	
٤,٩٠٦,١٦٨	٤٦٤,٢٠٥	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
٢,٩٨٧,٩٤٨	٩,٦٠٥,٣٨٣	التعديلات:
(٤٦٧,٨١٣)	(٢,٦٠٨,٦١٤)	صافي الحركة في الخسائر غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٤٢٦,٣٠٣	٧,٤٦٠,٩٧٤	دخل توزيعات أرباح
(٤٤,٢٠١,٦٢١)	(١٦٠,٦٥٧,٢٣٤)	تعديلات رأس المال العامل:
٢٠٦,٣٥٧	٧٩٣,٧١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,١٩٧,٣٠٦	أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
(٣٦,٥٦٨,٩٦١)	(١٤٧,٢٠٥,٢٣٨)	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
٤٣١,٦١٤	٢,٥٧٩,٤٠٣	صافي النقدية المستخدمة في العمليات
(٣٦,١٣٧,٣٤٧)	(١٤٤,٦٢٥,٨٣٥)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٥٦,٠٥٣,٥٣٥	٢٠٦,٧٤١,٥٧٣	الأنشطة التمويلية
(١٨,٦٩٥,٧٨٥)	(٥٧,٣١٩,٦٤٥)	متحصلات من الوحدات المصدرة
٣٧,٣٥٧,٧٥٠	١٤٩,٤٢١,٩٢٨	سداد الوحدات المستردة
١,٢٢٠,٤٠٣	٤,٧٩٦,٠٩٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٥٨,٧٦١	٥,٨٨٤,٢٥٠	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
١,٥٧٩,١٦٤	١٠,٦٨٠,٣٤٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		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
لفترة 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 ١٤٤٤هـ (الموافق ٠١ مايو ٢٠٢٣م) 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 ٨٣-٢٠٠٥ وبتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستناداً إلى نظام هيئة السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٢٠٢٥-٥٤ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، 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 المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

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 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. 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 الغرباء كواحدة من أعمالها الأساسية.	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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				النسبة المئوية للقيمة السوقية	الوصف
المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية		
£	£	£	£	£	£
٣٨٣,٣٧٩	٢١,٦٠٠,٢٣١	٢١,٢١٦,٨٥٢	٪١٩		البنوك
(١,٤١٤,٦٩٤)	١٢,٥٨٨,١٦٩	١٤,٠٠٢,٨٦٣	٪١٣		معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣٥٨,٥٢٥	٩,٩٥٥,٢١٧	٩,٥٩٦,٦٩٢	٪٩		التأمين
(٧٩٥,٤٧٠)	٨,٧١٧,٨٥٧	٩,٥١٣,٣٢٧	٪٩		الطاقة
(١,٠٤٥,٧٢٧)	٨,٥٢١,٣٠٦	٩,٥٦٧,٠٣٣	٪٩		البيع بالتجزئة
٢٩٧,٩٩٣	٨,٤٢٦,٣٦٨	٨,١٢٨,٣٧٥	٪٧		المواد
(١,١٩٩,٠٢٣)	٥,٠٤١,٢٢٨	٦,٢٤٠,٢٥١	٪٦		الأغذية والمشروبات
١,١٥٠,٩٧٩	٦,٧٧٩,٢٠٠	٥,٦٢٨,٢٢١	٪٥		البرامج والخدمات
(٧٥٤,٦٢٢)	٤,٦٨٣,٧١٦	٥,٤٣٨,٣٣٨	٪٥		الإعلام والترفيه
(٨١٨,٦٨٦)	٤,٣١٣,٩٦١	٥,١٣٢,٦٤٧	٪٥		العقارات
٤٩٣,٥٨٩	٥,٢٦٤,٨٥٤	٤,٧٧١,٢٦٥	٪٤		الخدمات التجارية والمهنية
(٣٥٢,٢١٢)	٤,٣٣٦,٥٠٦	٤,٦٨٨,٧١٨	٪٤		الخدمات الاستهلاكية
(٤٦٤,٣٢٥)	٣,٨٨٨,٥٢٥	٤,٣٥٢,٨٥٠	٪٤		الخدمات المالية
١٣٩,٤٢٩	١,٦٧٦,٧٧٨	١,٥٣٧,٣٤٩	٪١		النقل
(٨,٤٦٢)	٢٣٠,١٧٨	٢٣٨,٦٤٠	٪٠		السلع الرأسمالية
(٤,٠٢٩,٣٢٧)	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	١١٠,٠٥٣,٤٢١	٪١٠٠		

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) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	
١٠٦,٠٢٤,٠٩٤ (١١٠,٠٥٣,٤٢١)	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥ (٢٧٠,٧١٠,٦٥٥)	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
(٤,٠٢٩,٣٢٧) ١,٤٢٥,١٧٩	(١٣,٦٣٤,٧١٠) (٤,٠٢٩,٣٢٧)	الخسارة غير المحققة كما في نهاية الفترة / السنة (الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
(٥,٤٥٤,٥٠٦)	(٩,٦٠٥,٣٨٣)	الخسارة غير المحققة 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 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: ٤٩,٦١٣ 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 للقيمة 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				الإجمالي بـ	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
المدخلات الهامة	المدخلات الهامة	الأسعار المتداولة	في الأسواق		
غير القابلة	المدخلات الهامة	الأسواق	النشطة		
للملاحظة	القابلة للملاحظة	(المستوى ١)	(المستوى ٢)		
(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	بـ	بـ	بـ	
-	-	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	-	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	
-	-	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	-	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	كما 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:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)					الموجودات
بدون تاريخ	خلال	بعد	الإجمالي	استحقاق محدد	
بـ	١٢ شهرًا	١٢ شهرًا	بـ	بـ	
٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	-	-	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٦٨٠,٣٤٣	-	-	١٠,٦٨٠,٣٤٣	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
٢٩,٢١١	-	-	٢٩,٢١١	-	توزيعات أرباح مدينة
٢٦٧,٧٨٥,٤٩٩	-	-	١٠,٧٠٩,٥٥٤	٢٥٧,٠٧٥,٩٤٥	إجمالي الموجودات
١,٣٤٢,٦٩٨	-	-	١,٣٤٢,٦٩٨	-	المطلوبات
٤٧,٧٦٧	-	-	٤٧,٧٦٧	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٣٩٠,٤٦٥	-	-	١,٣٩٠,٤٦٥	-	مصاريف مستحقة الدفع
-	-	-	-	-	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)					الموجودات
بدون تاريخ	خلال	بعد	الإجمالي	استحقاق محدد	
بـ	١٢ شهرًا	١٢ شهرًا	بـ	بـ	
١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	-	-	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٨٤,٢٥٠	-	-	٥,٨٨٤,٢٥٠	-	نقدية وشبه نقدية محتفظ بها لدى أمين الحفظ
١١١,٩٠٨,٣٤٤	-	-	٥,٨٨٤,٢٥٠	١٠٦,٠٢٤,٠٩٤	إجمالي الموجودات
٥٨٠,٧٤١	-	-	٥٨٠,٧٤١	-	المطلوبات
١٦,٠٠٨	-	-	١٦,٠٠٨	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥٩٦,٧٤٩	-	-	٥٩٦,٧٤٩	-	مصاريف مستحقة الدفع
-	-	-	-	-	إجمالي المطلوبات

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

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).