

## شركة العربي المالية

(مساهمة سعودية مغلقة - مرخصة من هيئة السوق المالية)



صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)

2024

(التقرير السنوي)

محتوى تقارير الصندوق		
2	أ- معلومات صندوق الاستثمار	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. اسم صندوق الاستثمار</li> <li>2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته</li> <li>3. سياسة توزيع الدخل والأرباح</li> <li>4. تقديم تقارير الصندوق (عند الطلب وبدون مقابل)</li> <li>5. وصف المؤشر الاسترشادي والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة</li> </ol>
	ب- أداء الصندوق	<ol style="list-style-type: none"> <li>1- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة: <ol style="list-style-type: none"> <li>أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية</li> <li>ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية</li> <li>ج. أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية</li> <li>د. عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية</li> <li>هـ. قيمه الأرباح الموزعة لكل وحدة</li> <li>و. نسبة المصروفات</li> <li>ز. نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها</li> <li>ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق</li> </ol> </li> <li>2- سجل أداء يغطي ما يلي: <ol style="list-style-type: none"> <li>أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، وخمس سنوات ومنذ التأسيس</li> <li>ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، ومنذ التأسيس</li> <li>ج. جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والالتاب وظروف الإعفاءات</li> <li>د. قواعد حساب بيانات الأداء</li> </ol> </li> <li>3- التغييرات الجوهرية خلال الفترة</li> <li>4- ممارسات التصويت السنوية.</li> <li>5- تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي: <ol style="list-style-type: none"> <li>أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية</li> <li>ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق</li> <li>ج. وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته</li> <li>د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق</li> <li>هـ. بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق</li> <li>و. مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق</li> <li>ز. الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه</li> </ol> </li> </ol>
6	ج- مدير الصندوق	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. اسم وعنوان ومدير الصندوق</li> <li>2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار</li> <li>3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة</li> <li>4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة</li> <li>5. تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق</li> <li>6. أي معلومات إضافية من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار بشأن أنشطة الصندوق</li> <li>7. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.</li> <li>8. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.</li> <li>9. بيانات ومعلومات أخرى</li> <li>10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق</li> <li>11. نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام</li> </ol>
	7	د- أمين الحفظ
7	هـ- مشغل الصندوق	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. اسم وعنوان مشغل الصندوق</li> <li>2. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق</li> </ol>

7	1- اسم وعنوان مراجع الحسابات	و- مراجع الحسابات
7	القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	ز- القوائم المالية

## أ- معلومات عن صندوق الاستثمار

<b>1- اسم صندوق الاستثمار</b>
صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
<b>2- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته.</b>
يهدف الصندوق إلى تحقيق أرباح رأسمالية طويلة الأجل، وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية للأسهم النقية ومن أجل تقليل المخاطر فإن الصندوق يهدف أيضاً إلى تنويع استثماراته من خلال الاستثمار في مجموعة مختلفة من قطاعات السوق والأسهم المختلفة في كل قطاع. سيقوم مدير الصندوق بإدارته بطريقة نشطة وذلك عن طريق انتقاء أفضل الأسهم من ضمن بيئة الاستثمار. وسيعمل مدير الصندوق على تحقيق أداء أعلى من أداء المؤشر دون أي ضمان من المدير لذلك أو مسؤولية عليه بهذا الخصوص.
<b>3- سياسة توزيع الدخل والأرباح</b>
الصندوق هو عبارة عن صندوق تراكم دخل يعاد استثمار صافي دخله فيه، بما في ذلك الأرباح الموزعة على الأسهم، ولا يتم توزيعه على شكل حصص في الأرباح على وحدات الاستثمار.
<b>4- تقديم تقارير الصندوق</b>
وفقاً للائحة صناديق الاستثمار سيقوم مدير الصندوق بإعداد التقارير السنوية (بما في ذلك القوائم المالية السنوية المراجعة) والبيان ربع السنوي وفتحها في الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق والموقع الإلكتروني للسوق أو أي موقع آخر تحدده هيئة السوق المالية وستكون تلك التقارير متاحة لكل مشترك بناءً على طلب كتابي منه بدون تحميله أي مصاريف نظير ذلك.
<b>5- وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة</b>
إن المؤشر الإشرافي للصندوق هو ستاندارد آند بورز المحلي للأسهم السعودية النقية. ويمكن الحصول على معلومات الجهة المزودة للمؤشر من خلال الموقع الإلكتروني <a href="http://www.standardandpoors.com">www.standardandpoors.com</a> يعتمد في حسابه على الأسهم الحرة المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق

## ب- أداء الصندوق

<b>1- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاثة الأخيرة:</b>			
2022	2023	2024	
245,327,741.47	209,522,931.50	212,291,642	أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية
15.4780	20.5069	22.45	ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية
18.6232	20.5069	23,6981	ج (1) - أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
14.0702	15.2641	20.3904	ج (2) - أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
15,850,394.1611	10,217,200.6211	9,456,974,9611	د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة
لا ينطبق			هـ- قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة
%2.14	%2.16	%2.18	و- نسبة المصروفات
لا ينطبق			ز (1) - نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول
لا ينطبق			ز (2) - مدة اكتشاف الأصول المقترضة
لا ينطبق			ز (3) - تاريخ استحقاق الأصول المقترضة
%16.22	%11.47	%5.90	ح- نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

## 2- سجل الأداء:

منذ التأسيس	5 سنوات	3 سنوات	سنة	
%123.04	%151.95	%61.02	%8.76	أ- العائد الإجمالي
الأداء	السنة	الأداء	السنة	ب- العائد الإجمالي السنوي
%15.01	2020	%9.61-	2015	
%36.06	2021	%7.94	2016	
%11.90	2022	%3.26	2017	
%32.30	2023	%10.51	2018	
%8.76	2024	%14.37	2019	

ج- نسبة المصروفات	رسوم الإدارة	اجمالي المصاريف الاخرى	اجمالي المصروفات	نسبة المصروفات
	3,989,697	933,267	4,922,963,56	%2.18
لا يوجد ظروف منح الإعفاءات من أي رسوم أو تخفيضها - لا ينطبق				
د- قواعد حساب بيانات الأداء				
لقد تم تطبيق جميع قواعد حساب بيانات الأداء بشكل متسق				

3- التغييرات الجوهرية خلال الفترة			
لم تحدث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق			
4- ممارسات التصويت السنوية			
اسم المصدر	تاريخ الجمعية العمومية	موضوع التصويت	قرار التصويت
المطاحن الأولى	الجمعية العامة غير العادية	10/01/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,6,7,9 التصويت بالموافقة على بند الجمعية: 3,4,5,8
سيرا	الجمعية العامة غير العادية	11/01/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1
بوبا العربية	الجمعية العامة غير العادية	21/03/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2
أسمنت العربية	الجمعية العامة غير العادية	28/04/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,5,6,7,9,10 التصويت بالموافقة على بند الجمعية: 8
البلاد	الجمعية العامة غير العادية	29/04/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,7,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24, 25,26,27,28,29,30,31 التصويت بالموافقة على بند الجمعية: 5,6,8
علم	الجمعية العامة غير العادية	01/05/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,5,7,8,9,10,11 التصويت بالموافقة على بند الجمعية: 6
سليمان الحبيب	الجمعية العامة غير العادية	14/05/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27
مجموع فارما	الجمعية العامة غير العادية	04/07/2024	التصويت بالامتناع على بند الجمعية 1,2,3,4,5

5- تقرير مجلس إدارة الصندوق:	
أ- أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. السيد/ خالد بن عبد العزيز الراشد - رئيس</li> <li>2. السيد/ خالد بن محمد الطالب - عضو غير مستقل</li> <li>3. السيد/ وليد بن ناصر المعجل - عضو غير مستقل</li> <li>4. الدكتور/ زياد بن عبد الرحمن أبانمي - عضو غير مستقل</li> <li>5. السيد / فهد بن عبد العزيز المحارب - عضو مستقل</li> <li>6. السيد/ مفرح بن عبد الله الشهري - عضو مستقل</li> </ol>
ب- نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. السيد/ خالد بن عبد العزيز بن فهد الراشد - رئيس رئيس التجزئة المصرفية في البنك العربي الوطني، عمل سابقاً رئيس المنشآت الصغيرة والمتوسطة في البنك العربي الوطني منذ 2019 حتى 2022 وهو عضو مجلس إدارة شركة العربي لتأجير المعدات الثقيلة (أهل) منذ 2021. يمتلك خبرة في القطاع المصرفي تمتد إلى أكثر من 16 عام حيث شغل عدة مناصب في البنك العربي الوطني وتشمل (نائب الرئيس الإقليمي للخدمات المصرفية التجارية بين 2018 و2019، قائد فريق في مجموعة الخدمات المصرفية التجارية بين 2015 و2018، ومدير علاقة أول بين 2012 و2015، ومدير علاقة بين 2007 و2011). شغل منصب مدير علاقة لدى مجموعة الخدمات المصرفية التجارية في مصرف الراجحي بين 2011 و2012. حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال عام 2022 من جامعة INSEEC وبكالوريوس في المحاسبة عام 2007 من جامعة الملك سعود.</li> <li>2. السيد/ خالد بن محمد الطالب - عضو غير مستقل</li> </ol>

<p>رئيس دائرة الأسهم المحلية والدولية بشركة العربي المالية. عمل سابقاً كرئيس للوساطة في سيكو كابيتال. يتمتع بخبرة تزيد عن 18 عاماً في المجال المالي. حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال والإدارة العامة من جامعة الملك عبد العزيز 2014، ودبلوم في المحاسبة من معهد الإدارة العامة 2003.</p> <p><b>3. السيد/ وليد بن ناصر المعجل - عضو غير مستقل</b> رئيس المصرفية الإسلامية في البنك العربي الوطني، ولديه خبرة لأكثر من 17 سنة في المصرفية الإسلامية في قطاع البنوك، وقد شغل قبل ذلك منصب مدير المطلوبات في المصرفية للإسلامية لدى البنك السعودي البريطاني، ويحمل شهادة البكالوريوس في التسويق من "جامعة الملك فهد للبترول والمعادن".</p> <p><b>4. الدكتور/ زياد بن عبد الرحمن أبانمي - عضو غير مستقل</b> رئيس مجموعة الخزينة لدى البنك العربي الوطني، ولديه أكثر من 25 سنة من الخبرة المالية والمصرفية، وقبل انضمامه للبنك العربي عمل لدى مؤسسة النقد السعودي (ساما) ومجموعة سامبا المالية، ويحمل شهادة الدكتوراه في الإدارة الهندسية من "جامعة ميزوري" في الولايات المتحدة الأمريكية.</p> <p><b>5. السيد / فهد بن عبد العزيز المحارب - عضو مستقل</b> يتمتع الأستاذ فهد المحارب بخبرة تمتد لأكثر من 8 سنوات في إدارة المحافظ الاستثمارية وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الاستثمار في جميع فئات الأصول الاستثمارية. بدأ مسيرته المهنية في شركة ملكية للاستثمار كباحث استثمار تحت إدارة الأصول وتدرج في السلم حتى وصل إلى إدارة واعداد استراتيجيات الاستثمار لصناديق الأسهم المحلية القائمة حينها. بعدها انتقل إلى العمل في شركة التعاونية للتأمين كمدير لإدارة الاستثمارات البديلة. أحد أعضاء اللجنة التأسيسية لشركة شور للمدفوعات ومستشار للرئيس التنفيذي. كما يعمل كعضو في لجنة الاستثمار في إحدى الصناديق المتعددة الأصول في أحد أكبر الشركات الاستثمارية في الهند. حاصل على شهادة الماجستير في المالية التطبيقية من جامعة كوينزلاند للتقنية من بريزبن استراليا. بالإضافة إلى العديد من الدورات التدريبية في قطاع الاستثمار من ضمنها دورة في الاستثمارات البديلة من جامعة هارفارد.</p> <p><b>6. السيد/ مفرح بن عبد الله الشهري - عضو مستقل</b> يشغل منصب مدير إدارة الاستثمار - غرفة الرياض ولديه خبرة لأكثر من 17 عام في الاستثمار بمختلف الأصول في الأسواق المحلية والعالمية من خلال التدرج كمحلل مالي في الشركات المالية، إلى إدارة المحافظ والصناديق الاستثمارية، وإدارة المنظومة المالية لبناء وهيكله الاستراتيجية والصناديق الاستثمارية. حاصل على درجة البكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن - 2005</p>	
<p>تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق العام طرفاً فيها ويشمل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق وعقود تقديم خدمات الحفظ ولا يشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.</li> <li>- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.</li> <li>- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدى الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.</li> <li>- الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة ويشمل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.</li> <li>- الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها بالمادتين (62) و (63) من لائحة صناديق الاستثمار والتي تم الإشارة إليها في هذا الشروط والأحكام وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق).</li> <li>- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقداً أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق العام ومدير الصندوق وإدارته للصندوق العام إضافة للتأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.</li> <li>- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.</li> <li>- الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجوده والخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق المشار إليها في الفقرة (ل) من المادة (9) من لائحة صناديق الاستثمار، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وماورد في لائحة صناديق الاستثمار.</li> <li>- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.</li> <li>- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.</li> </ul>	<p><b>ج- وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته</b></p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.</li> <li>- الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها المشار إليها في الفقرة (م) من المادة (9) من لائحة صناديق الاستثمار، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- سوف يحصل كل عضو مجلس إدارة مستقل للصناديق التقليدية في حال حضر اجتماعين بالسنة وهو الحد الأدنى لعدد الاجتماعات مكافأة قدرها 10.000 ريال سعودي كحد أقصى عن حضور كل اجتماع من اجتماعات مجلس إدارة الصندوق لكافة الصناديق التقليدية.</li> <li>- علماً بأن أعضاء مجلس الإدارة المستقلين هم أعضاء في مجالس إدارات كافة الصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق ومدة العقد مع كل عضو مجلس إدارة مستقل هي سنة واحدة ويجدد تلقائياً.</li> </ul>	<p>د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق</p>
<p>لا يوجد تعارض متحقق خلال هذه السنة</p>	<p>هـ- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق</p>

أسماء أعضاء مجلس الإدارة						أسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو	و- مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق
السيد/مفرح الشهرى	السيد/فهد لمحارب	الدكتور/زياد أبانمي	السيد/وليد المعجل	السيد/خالد الطالب	السيد/خالد الراشد		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	1. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	2. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	3. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)	

✓	✓	✓	✓	✓	✓	4. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)
✓	✓	✓		✓	✓	5. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
✓	✓	✓	✓	✓	✓	6. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)
✓	✓	✓	✓	✓	✓	7. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
✓	✓	✓	✓	✓	✓	8. صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع الشريعة)
✓	✓	✓		✓	✓	9. صندوق العربي المالية للفرص
✓	✓	✓	✓	✓	✓	10. صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة)
✓	✓	✓	✓	✓	✓	11. صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)

<p>الاجتماع الأول - يونيو 2024</p> <p>إنه في يوم الأحد الموافق 17 يونيو 2024 م تم عقد الاجتماع الأول لمجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الشريعة بالرياض وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عرض التقرير السنوي للصناديق لعام 2023</li> <li>• عرض الموافقة على التقرير السنوي لعام 2023</li> <li>• مراجعة القرارات السابقة لمجلس إدارة الصندوق</li> <li>• نظرة عامة على السوق</li> <li>• ملخص الاقتصاد الكلي</li> <li>• أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المتوافقة مع الشريعة</li> <li>• شرح تفصيلي عن صندوق الاكتتابات الأولية المتوافقة مع الشريعة</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت والتي يشرف عليها مجلس الإدارة</li> <li>• اعتماد القوائم المالية المدققة لصناديق الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر 2023، وتقرير مراجع الحسابات بهذا الخصوص</li> <li>• مناقشة التقرير الخاص بالالتزام</li> <li>• مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد</li> <li>• إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق</li> <li>• مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية</li> <li>• مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة</li> <li>• عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة</li> </ul>	<p>ز- الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه</p>
---	---

الاجتماع الثاني - ديسمبر 2024
<p>إنه في يوم الخميس الموافق 19 ديسمبر 2024م تم عقد الاجتماع الثاني لمجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الشريعة وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• نظرة عامة على السوق</li> <li>• ملخص الاقتصاد الكلي</li> <li>• أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق.</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المتوافقة مع الشريعة</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت</li> <li>• مناقشة التقرير الخاص بالالتزام</li> <li>• مناقشة أي تعدّي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد</li> <li>• مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد</li> <li>• إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق</li> <li>• مناقشة مدى موافقة الاستثمارات للشريعة.</li> <li>• عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة</li> <li>• عرض الصناديق المتعددة الأصول الجديدة، النمو والمتحف</li> </ul>

ج- مدير الصندوق						
1- اسم وعنوان مدير الصندوق		شركة العربي المالية مبنى العربي المالية - شارع المؤيد الجديد حي المريخ، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: 8001240055 الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa				
2- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن		لا ينطبق				
3- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة		يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمار للمشاركين تزيد عن المؤشر الإرشادي، وذلك من خلال التركيز في الاستثمارات ذات العائد الجيد. تركزت استثمارات الصندوق في القطاع البنكي بمتوسط استثمار يزيد عن 26.2% من حجم الصندوق خلال الفترة وكان لقطاع الخدمات والرعاية الصحية استثمارات قدرت بمتوسط 12.6%. من خلالها حقق الصندوق عائد 8.7% مكنته من التفوق على المؤشر الإرشادي بمقدار 5.9%				
4- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة		خلال عام 2024 حقق الصندوق العوائد السنوية التالية مقارنة بالمؤشر:				
		الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	2024
الصندوق		12.04%	-2.99%	4.33%	-4.08%	8.76%
المؤشر		5.85%	-4.69%	5.16%	-3.04%	2.86%
5- تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق		لا يوجد تغييرات خلال السنة				
6- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار		لا يوجد أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار				
7 (أ)- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق	1.75%	7 (ب)- نسبة الرسوم المحتسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق			لا يوجد	

لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة	8- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة
لا توجد بيانات ومعلومات أخرى	9- بيانات ومعلومات أخرى
سنتان	10- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق
لا يوجد	11- نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام

## د - أمين الحفظ

شركة البلاد للاستثمار (البلاد المالية) المملكة العربية السعودية البلاد المالية، المركز الرئيسي طريق الملك فهد - العليا ص.ب 140، الرياض 11411 فاكس 00966112039899 هاتف موحد: 920003636 الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com البريد الإلكتروني: custody@albilad-capital.com	1- اسم وعنوان أمين الحفظ
سيقوم أمين الحفظ بحفظ سجلات وحسابات الأصول والمطلوبات والمصروفات المتعلقة بالصندوق. سيتم حفظ أصول الصندوق في إدارة أو أكثر من إدارات الحفظ في مختلف المؤسسات المالية التي يختارها مدير الصندوق. وسيتم فصل أصول الصندوق فصلاً واضحاً عن أصول المبدع، عن أموال صناديق الاستثمار الأخرى وعن أصول أي جهة أخرى ذات علاقة	2- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته

## هـ - مشغل الصندوق

شركة العربي المالية مبنى العربي المالية - شارع المؤيد الجديد حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: 8001240055 الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa	1- اسم وعنوان مشغل الصندوق
تقييم أصول الصندوق وفقاً لما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق والاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وإعداد سجل مالكي الوحدات وحفظه في المملكة كما هو منصوص عليه في لائحة صناديق الاستثمار. كما يحق لمشغل الصندوق تعيين مشغل صندوق من الباطن	2- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته

## و - مراجع الحسابات

إرنست أند يونغ طريق الملك فهد ص.ب. ٢٧٣٢، برج الفيصلية، الدور ٦ الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية ت: +٩٦٦ (1) ٢٧٣٤٧٤	1- اسم وعنوان مراجع الحسابات
--	------------------------------

ز- القوائم المالية

القوائم المالية لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) في نهاية فترة عام 2024، أُعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية  
(المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم السجل التجاري : ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://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

**EY**  
نبنني عالماً  
أفضل للعمل

## تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤ متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للصندوق، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة (أي مجلس إدارة الصندوق) مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: (٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ)  
(٢٦ مارس ٢٠٢٥ م)

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠,١٩٤,٨٠٤	٨	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
٣,٥٨٦,٨٦٠	-	٩	نقدية وشبه نقدية
<u>٢١٠,٩٤٤,٧١٥</u>	<u>٢١٣,٦٣٥,٦٦١</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
١,١٩٤,٢٩٧	٩٧٨,٩٦٤	١١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٢٧,٤٧٩	٢١١,٥٧٣	١٠	مصاريف مستحقة الدفع
-	١٥٣,٤٨١	٩	سحوبات بنكية على المكشوف
<u>١,٤٢١,٧٧٦</u>	<u>١,٣٤٤,٠١٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات</b>
٢٠٩,٥٢٢,٩٣٩	٢١٢,٢٩١,٦٤٣		<b>(إجمالي حقوق الملكية)</b>
<u>٢١٠,٩٤٤,٧١٥</u>	<u>٢١٣,٦٣٥,٦٦١</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)</b>
<u>١٠,٢١٧,٢٠٠</u>	<u>٩,٤٥٦,٩٧٤</u>		
			<b>صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)</b>
<u>٢٠,٥١</u>	<u>٢٢,٤٥</u>		

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
			صافي المكسب المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩,١٥٣,٦١٦	٥١,٦٢٦,٧٦٩		صافي الحركة في الخسائر غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٣١٨,٥٧٧)	(٢٩,٤٩١,٧٦١)	٧	دخل توزيعات أرباح
٧,٠٠٧,٣٩٣	٤,٥٩٨,٤٠١		<b>إجمالي الدخل</b>
<u>٨٣,٨٤٢,٤٣٢</u>	<u>٢٦,٧٣٣,٤٠٩</u>		
			<b>المصاريف</b>
			أتعاب إدارة
(٥,١١١,٩٠٦)	(٤,٥٨٨,١٥١)	١١	مصاريف أخرى
(١,١٢٠,٢٠٢)	(٣٣٤,٨١٢)		<b>إجمالي المصاريف</b>
(٦,٢٣٢,١٠٨)	(٤,٩٢٢,٩٦٣)		صافي دخل السنة
<u>٧٧,٦١٠,٣٢٤</u>	<u>٢١,٨١٠,٤٤٦</u>		
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
<u>٧٧,٦١٠,٣٢٤</u>	<u>٢١,٨١٠,٤٤٦</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٥,٣٢٧,٧٤٢	٢٠٩,٥٢٢,٩٣٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٧٧,٦١٠,٣٢٤	٢١,٨١٠,٤٤٦	صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٦,٠٦١,٥٦٢	٢٣,٨١١,٣٩٣	الوحدات المصدرة والمستردة
(١٦٩,٤٧٦,٦٨٩)	(٤٢,٨٥٣,١٣٥)	إصدار وحدات خلال السنة
(١١٣,٤١٥,١٢٧)	(١٩,٠٤١,٧٤٢)	استرداد وحدات خلال السنة
٢٠٩,٥٢٢,٩٣٩	٢١٢,٢٩١,٦٤٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الوحدات	الوحدات	
١٥,٨٥٠,٣٩٤	١٠,٢١٧,٢٠٠	الوحدات في بداية السنة
٣,٤٤٤,٨٩٤	١,٠٤٩,٥٢٢	إصدار وحدات خلال السنة
(٩,٠٧٨,٠٨٨)	(١,٨٠٩,٧٤٨)	استرداد وحدات خلال السنة
(٥,٦٣٣,١٩٤)	(٧٦٠,٢٢٦)	صافي النقص في الوحدات
١٠,٢١٧,٢٠٠	٩,٤٥٦,٩٧٤	الوحدات المصدرة في نهاية السنة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٦١٠,٣٢٤	٢١,٨١٠,٤٤٦	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
١٢,٣١٨,٥٧٧	٢٩,٤٩١,٧٦١	صافي الحركة في الخسائر غير المحققة من الموجودات
(٧,٠٠٧,٣٩٣)	(٤,٥٩٨,٤٠١)	المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,٩٢١,٥٠٨	٤٦,٧٠٣,٨٠٦	دخل توزيعات أرباح
		التعديلات على رأس المال العامل:
٢٢,٧١٠,٨٧٤	(٢٥,٥٧٤,٧٦٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧٩,٠٣٢)	(٢٣١,٢٣٩)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع
-	(١٠,١٩٤,٨٠٤)	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
١٠٥,٢٥٣,٣٥٠	١٠,٧٠٣,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٧,٠٣٢,٥٩١	٤,٥٩٨,٤٠١	توزيعات أرباح مستلمة
١١٢,٢٨٥,٩٤١	١٥,٣٠١,٤٠١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٥٦,٠٦١,٥٦٢	٢٣,٨١١,٣٩٣	منحصلات من الوحدات المصدرة
(١٦٩,٤٧٦,٦٨٩)	(٤٢,٨٥٣,١٣٥)	سداد الوحدات المستردة
(١١٣,٤١٥,١٢٧)	(١٩,٠٤١,٧٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,١٢٩,١٨٦)	(٣,٧٤٠,٣٤١)	صافي (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤,٧١٦,٠٤٦	٣,٥٨٦,٨٦٠	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣,٥٨٦,٨٦٠	(١٥٣,٤٨١)	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١ - معلومات الصندوق

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق استثمار غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمارات في محفظة متنوعة من سندات الأسهم السعودية النقية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بما في ذلك معاملات مرابحة.

تم تأسيس الصندوق في ٢١ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك") والذي تديره حالياً شركة العربي المالية ("مدير الصندوق"). إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو مبنى شركة العربي الوطني للاستثمار، طريق الملك فيصل، حي المربع، الرياض، 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 بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨ م.

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 من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) يخضع لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ وبتاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### ٣ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها والصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا، الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان بالسياسات الجوهرية الهامة المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

#### ١-٤ الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

#### (١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الإثبات الأولي لها إلى فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبينة أدناه.

قام الصندوق بتصنيف استثماراته في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهي الفئة القياسية لأدوات حقوق الملكية. علاوة على ذلك، عند تطبيق هذا التصنيف، تعد الموجودات أو المطلوبات المالية محتفظ بها للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

#### الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية،
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

#### الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

#### الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

- (١) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم، و
- (٢) لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، أو
- (٣) تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل

أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

تتضمن استثمارات الصندوق استثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة انطباق تعريف الاقتران لأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأية مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الإثبات

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو التعهدات المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) القياس الأولي

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بها.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي المكسب أو الخسارة الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات الفائدة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة كدخل أو مصروف فائدة أو دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

#### (٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

في الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المرتبطة به. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

##### المطلوبات المالية

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

#### (٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عمومًا على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

#### (٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

#### ٢-٤ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وشبه النقدية من أرصدة بنكية محتفظ بها لدى أمين الحفظ.

#### ٣-٤ المصاريف مستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (نظامية أو ضمنية) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من قبل طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ مستحق القبض كأصل وذلك عندما يكون من المؤكد بأنه سيتم استلام التعويض وأنه من الممكن قياس المبلغ مستحق القبض بشكل موثوق به.

#### ٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً للنظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية فإن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وعليه لم يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية.

#### ٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.

تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الأسهم القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الأسهم القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الأسهم القابلة للاسترداد كعمليات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

يبلغ رأسمال الصندوق ٩٤,٥٦٩,٧٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٠٢,١٧٢,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٩,٤٥٦,٩٧٦ وحدة (٢٠٢٣: ١٠,٢١٧,٢٠٠ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وقد تم سداد كافة الوحدات المصدرة التي تمت المساهمة بها. يتكون رأسمال الصندوق من هذه الوحدات المساهم بها، وتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية. يستحق سداد هذه الوحدات المساهم بها على أساس حصة الصندوق التناسبية في صافي قيمة موجودات الصندوق عند تصفية الصندوق.

#### ٧-٤ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

#### ٨-٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

#### ٩-٤ صافي المكسب أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة ودخل توزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد المكاسب والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة التقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك المكاسب والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

#### ١٠-٤ أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

#### ١١-٤ القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١١-٤ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

يستخدم الصندوق طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

#### ١٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسارة تحويل عملات أجنبية، فيما عدا الفروقات الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم إثباتها كبنء من صافي مكسب الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.



صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ - المعايير والتعديلات والأنظمة والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

١-٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (١) - "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (٢) - "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

٢-٦ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المتطلبات المتعلقة بتحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ - المعايير والتعديلات والأنظمة والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعايير أو التفسيرات أو التعديلات
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	ينطبق إثبات المكسب أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم إثباتها بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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 الأداء التي تحددها 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..	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - تقليل إفصاحات الشركات التابعة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
المكسب غير المحقق (الخسارة) / ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الوصف
				<b>القطاعات</b>
٨,٧١٦,٢٣٢	٤٣,٨٣٧,٠٩٩	٣٥,١٢٠,٨٦٧	٪٢١,٥٥	البنوك
(٤٣٦,١٣٧)	٢٩,٨٥٠,٢١١	٣٠,٢٨٦,٣٤٨	٪١٤,٦٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٣٠٩,٨١٥	٢٦,٧٩٣,٥٢٤	٢٢,٤٨٣,٧٠٩	٪١٣,١٧	التأمين
(١,٨٧١,٦١٩)	٢١,٦٠٨,٣٣٥	٢٣,٤٧٩,٩٥٤	٪١٠,٦٢	الطاقة
٥,٤٤٤,٨٠٠	١٥,٦٩٦,٩٧٠	١٠,٢٥٢,١٧٠	٪٧,٧٢	تقنية المعلومات
(٣٩٤,٨٠٠)	١٥,٦٥١,٧٦٨	١٦,٠٤٦,٥٦٨	٪٧,٦٩	الخدمات الاستهلاكية
(٣,٣٤٣,٠٥٨)	١٣,٦٤٤,٨٥٧	١٦,٩٨٧,٩١٥	٪٦,٧١	الأغذية والمشروبات
(٤٩٦,٧٨٢)	٩,٣٣٨,٤١٧	٩,٨٣٥,١٩٩	٪٤,٥٩	المواد
(١,٨٧١,٧١٨)	٨,٦٧٦,٨٩٦	١٠,٥٤٨,٦١٤	٪٤,٢٧	العقارات
٩٤,٥٢٠	٨,٣٢٥,٥٨٩	٨,٢٣١,٠٦٩	٪٤,٠٩	البيع بالتجزئة
(٢٩,٠٤٣)	٦,٢٢٤,٦٧٦	٦,٢٥٣,٧١٩	٪٣,٠٦	التجارية والمهنية
(٣٨٤,٦٤٣)	٣,٧٩٢,٥١٥	٤,١٧٧,١٥٨	٪١,٨٦	الصناديق العقارية المتداولة
٩,٧٣٧,٥٦٧	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	١٩٣,٧٠٣,٢٩٠	٪١٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الوصف
				<b>القطاعات</b>
١٨,٥٧٢,٦٣٢	٧٦,٥١٩,٥٧٢	٥٧,٩٤٦,٩٤٠	٪٣٦,٩٠	البنوك
٢,٠٠٨,٩١٢	٢٥,١٥٧,٦٣٧	٢٣,١٤٨,٧٢٥	٪١٢,١٣	المواد
٤,٣١٣,٩٦٩	٢٤,٨١٦,١٢١	٢٠,٥٠٢,١٥٢	٪١١,٩٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٢٥٣,٦٨٠	١٩,٦٧٨,٤٤٩	١٥,٤٢٤,٧٦٩	٪٩,٤٩	البرامج والخدمات
٣,٩١١,٨١٤	١٧,٢٩٧,٣٤٧	١٣,٣٨٥,٥٣٣	٪٨,٣٤	التأمين
٣,٣٢٨,١٥٥	٨,٠٦٥,٩٨٢	٤,٧٣٧,٨٢٧	٪٣,٨٩	الطاقة
(٢٦٣,٨١٩)	٧,١٤٤,٨٧٥	٧,٤٠٨,٦٩٤	٪٣,٤٥	الصناديق العقارية المتداولة
١,٤٧٥,٧١٥	٦,٨٦٢,٣١٩	٥,٣٨٦,٦٠٤	٪٣,٣١	البيع بالتجزئة
(٥٩,٤٦١)	٦,١٧٦,١٤٢	٦,٢٣٥,٦٠٣	٪٢,٩٧	الخدمات الاستهلاكية
(٣٢٢,٦٢٠)	٤,٨٢٣,٦٨٩	٥,١٤٦,٣٠٩	٪٢,٣٣	بيع المواد الغذائية والسلع الأساسية بالتجزئة
٥٧١,٢١٣	٤,١٨٢,١٠٨	٣,٦١٠,٨٩٥	٪٢,٠٢	السلع الرأسمالية
٧٠٧,٣٧٥	٣,٥١٨,١٣٥	٢,٨١٠,٧٦٠	٪١,٧٠	الأغذية والمشروبات
٧٣١,٧٦٣	٣,١١٥,٤٧٩	٢,٣٨٣,٧١٦	٪١,٥٠	التجارية والمهنية
٣٩,٢٢٩,٣٢٨	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	١٦٨,١٢٨,٥٢٧	٪١٠٠	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

فيما يلي الحركة في الخسارة غير المحققة من إعادة قياس الاستثمارات المصنفة كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة":

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٧	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر
(١٦٨,١٢٨,٥٢٧)	(١٩٣,٧٠٣,٢٩٠)	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
٣٩,٢٢٩,٣٢٨	٩,٧٣٧,٥٦٧	المكسب غير المحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥١,٥٤٧,٩٠٤	٣٩,٢٢٩,٣٢٨	المكسب غير المحقق كما في ١ يناير
(١٢,٣١٨,٥٧٦)	(٢٩,٤٩١,٧٦١)	(الخسائر) غير المحققة للسنة

٨ - الدفعة المقدمة لتخصيص الأسهم

يمثل هذا البند الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأسهم في الاكتتاب العام الأولي لشركة "شركة نايس ون بيوتي للتسويق الرقمي" بمبلغ ٤,٢٧٨,٨٩٠ ريال سعودي وشركة "الموسى" بمبلغ ٥,٩١٥,٩١٤ ريال سعودي.

٩ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٦,٨٦٠	-	نقدية وشبه نقدية
-	(١٥٣,٤٨١)	سحوبات بنكية على المكشوف
٣,٥٨٦,٨٦٠	(١٥٣,٤٨١)	

١٠ - المصاريف مستحقة الدفع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٧,٤٧٩	٢١١,٥٧٣	أتعاب مهنية وقانونية
٢٢٧,٤٧٩	٢١١,٥٧٣	

١١ - 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.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة العربي المالية (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك العربي الوطني (بصفته مساهم مهم في مدير الصندوق).

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم تنفيذ كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات ٢٠٢٤	٢٠٢٣	الرصيد ٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة العربي المالية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٤,٥٨٨,١٥١	٥,١١١,٩٠٧	٩٧٨,٩٦٤	١,١٩٤,٢٩٧
مدير الصندوق	أتعاب أخرى	١٧٦,٦٤٢	١٦١,٢٩٠	٥٠,٥٤٦	٤١,٩٨٠

يشتمل حساب مالكي الوحدات في ٣١ ديسمبر على الوحدات المملوكة كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الوحدات	الوحدات	
٧٧,٨٢٧	-	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
٨,٢٢٤	٧,٥٤٢	موظفو البنك
<u>٨٦,٠٥١</u>	<u>٧,٥٤٢</u>	

١٢ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، بخلاف النقدية وشبه النقدية، المقنتاة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٨٦,٨٦٠	-	الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة توزيعات أرباح مدينة دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
<u>٢١٠,٩٤٤,٧١٥</u>	<u>٢١٣,٦٣٥,٦٦٠</u>	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١,١٩٤,٢٩٧	٩٧٨,٩٦٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٢٧,٤٧٩	٢١١,٥٧٣	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٤٢١,٧٧٦</u>	<u>١,١٩٠,٥٣٧</u>	

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير.

## صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا توجد أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الإجمالي	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
٢٠٣,٤٤٠,٨٥٦	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٦	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل واعتبارها سائلة على الفور.

### ١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب إدارة مستحقة الدفع. لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية على شكل نقدية وشبه نقدية وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح المدينة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من أعمالها العادية وناتجة مباشرة منها.

تخضع العمليات المالية الخاصة بالصندوق للمخاطر التالية:

#### مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. اعتمد الصندوق سياسة التعامل فقط مع الجهات ذات الملاءة الائتمانية، والتي تكون المخاطر الائتمانية لها منخفضة. يسعى الصندوق إلى مراقبة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة ليست ذات علاقة والتقييم المستمر للملاءة الائتمانية لتلك الأطراف الأخرى. يحتفظ الصندوق بالحسابات البنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقدية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٦,٨٦٠	-	نقدية وشبه نقدية
	١٠,١٩٤,٨٠٤	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
<u>٣,٥٨٦,٨٦٠</u>	<u>١٠,١٩٤,٨٠٤</u>	

أجرت الإدارة تقييماً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وبناء على هذا التقييم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة مقابل النقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة حيث إن مخاطر الائتمان منخفضة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له.

تنص شروط وأحكام الصندوق على استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. إن استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تعتبر قابلة للتحقيق فوراً حيث إن استثمارات حقوق الملكية مدرجة في سوق الأسهم السعودية ويمكن استردادها في أي وقت طيلة الأسبوع. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالصندوق بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ التقرير.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العمولة الخاصة، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل الصندوق أو القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة به.

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والاحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. ويتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركيز القطاعات.

تحليل الحساسية

تخضع الموجودات المالية للصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لمخاطر أسعار الأسهم. وطبقاً لإدارة الصندوق، فيما يلي بيان الأثر على قائمة الدخل الشامل نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الناتجة عن التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

٢٠٢٣		٢٠٢٤		الأثر على الربح والخسارة
ريال سعودي		ريال سعودي		
١٠,٣٦٧,٨٩٣	+ ٥%	١٠,١٧٢,٠٤٣	+ ٥%	صافي الحركة في المكسب غير المحقق (الخسارة) من
(١٠,٣٦٧,٨٩٣)	- ٥%	(١٠,١٧٢,٠٤٣)	- ٥%	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تركيزات مخاطر أسعار الأسهم

يقدم الجدول التالي تحليلاً لتركيزات مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها محفظة الأسهم الخاصة بالصندوق، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حسب التوزيع الجغرافي (وفقاً لمكان الإدراج الأولي للأطراف الأخرى).

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نسبة الأسهم والوحدات في الصندوق
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية

١٥ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بيون تاريخ		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٤٤٠,٨٥٦	-	-	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٦	الموجودات
١٠,١٩٤,٨٠٤	-	١٠,١٩٤,٨٠٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٣,٦٣٥,٦٦٠	-	١٠,٠٤١,٣٢٣	٢٠٣,٤٤٠,٨٥٦	دفعة مقدمة لتخصيص الأسهم
				إجمالي الموجودات
٩٧٨,٩٦٤	-	٩٧٨,٩٦٤	-	المطلوبات
٢١١,٥٧٣	-	٢١١,٥٧٣	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٥٣,٤٨١	-	١٥٣,٤٨١	-	مصاريف مستحقة الدفع
١,٣٤٤,٠١٨	-	١,٣٤٤,٠١٨	-	سحوبات بنكية على المكتشف
				إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بيون تاريخ		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	-	-	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	الموجودات
٣,٥٨٦,٨٦٠	-	٣,٥٨٦,٨٦٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٠,٩٤٤,٧١٥	-	٣,٥٨٦,٨٦٠	٢٠٧,٣٥٧,٨٥٥	نقدية وشبه نقدية
				إجمالي الموجودات
١,١٩٤,٢٩٧	-	١,١٩٤,٢٩٧	-	المطلوبات
٢٢٧,٤٧٩	-	٢٢٧,٤٧٩	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٤٢١,٧٧٦	-	١,٤٢١,٧٧٦	-	مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

**صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

**١٦ - الزكاة**

في ٢٢ مارس ٢٠٢٤، أصدر وزير المالية قراره رقم (١٠٠٧) بالموافقة على لائحة الزكاة الجديدة، والتي سيتم تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٤/١/١. وفقاً للمادة السادسة والسبعين من لائحة الزكاة الجديدة، يتعين على الصناديق التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك قبل نهاية السنة المالية الأولى وإلزام صناديق الاستثمار بتقديم إقرار معلومات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، والذي يجب أن يتضمن القوائم المالية المراجعة، وسجلات معاملات الجهات ذات العلاقة، وأي بيانات أخرى تطلبها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يلتزم الصندوق بتزويد مالكي الوحدات بالمعلومات اللازمة لحساب التزامه بالزكاة. لا يخضع الصندوق لجباية الزكاة وفقاً للأنظمة.

**١٧ - آخر يوم للتقويم**

كان آخر يوم تقويم معلن عنه للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣).

**١٨ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥م).