

شركة العربي المالي

(مساهمة سعودية مغلقة - مرخصة من هيئة السوق المالية)



صندوق العربي المالي للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)

٢٠٢٢

(التقرير السنوي)

محتوى تقارير الصندوق		
٢	<p>١. اسم صندوق الاستثمار ٢. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته ٣. سياسة توزيع الدخل والأرباح ٤. تقديم تقارير الصندوق (عند الطلب وبدون مقابل) ٥. وصف المؤشر الاسترشادي والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة</p> <p>٦- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة: أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية ج. أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية د. عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية ٥. قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة ٦. نسبة المصرفوفات ٧. نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها ٨. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق</p>	أ- معلومات صندوق الاستثمار
٣	<p>٩- سجل أداء يغطي ما يلي: أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، خمس سنوات ومنذ التأسيس ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، ومنذ التأسيس ج. جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والاتعاب وظروف الإعفاءات د. قواعد حساب بيانات الأداء ١٠- التغييرات الجوهرية خلال الفترة ١١- ممارسات التصويت السنوية.</p> <p>١٢- تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي: أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق ج. وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق ١٥. بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق ١٦. مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق ١٧. الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق للأهداف</p>	ب- أداء الصندوق
٦	<p>١. اسم وعنوان مدير الصندوق ٢. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن أو مستشار الاستثمار ٣. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة ٤. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة ٥. تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق ٦. أي معلومات إضافية من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار بشأن أنشطة الصندوق ٧. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق. ٨. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة. ٩. بيانات ومعلومات أخرى ١٠. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق ١١. نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بـنهاية العام</p>	ج- مدير الصندوق
٧	<p>١. اسم وعنوان أمين الحفظ ٢. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات أمين الحفظ</p>	د- أمين الحفظ
٧	<p>١. اسم وعنوان مشغل الصندوق ٢. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق</p>	٥- مشغل الصندوق
٧	<p>١- اسم وعنوان مراجع الحسابات</p>	٦- مراجع الحسابات
٧	<p>القواعد المالية لفترة المحاسبة السنوية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين</p>	٧- القوائم المالية

أ- معلومات عن صندوق الاستثمار**١- اسم صندوق الاستثمار**

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)

٢- أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته

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.

٣- سياسة توزيع الدخل والأرباح

الصندوق هو عبارة عن صندوق تراكم دخل يعاد استثمار صافي دخله فيه، بما في ذلك الأرباح الموزعة على الأسهم، ولا يتم توزيعه على شكل حصة في الأرباح على وحدات الاستثمار.

٤- تقديم تقارير الصندوق

وفقاً للائحة صناديق الاستثمار سيقوم مدير الصندوق بإعداد التقارير السنوية (بما في ذلك القوائم المالية السنوية المراجعة) والبيان ربع السنوي واتاحتها 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 تحمله أي مصاريف نظير ذلك.

٥- وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة

ان المؤشر الإسترشادي للصندوق هو ستاندارد آند بورز المحلي للأسهم السعودية النقية. ويمكن الحصول على معلومات الجهة المزودة للمؤشر من خلال الموقع الإلكتروني www.standardandpoors.com يعتمد في حسابه على الأسهم الحرة المتواقة مع المعايير الشرعية للصندوق

ب- أداء الصندوق**١- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاثة الأخيرة:**

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٠,٦٣٩,٥١٤	٢٥٧,٠٨٢,١٠٢	٢٤٥,٣٣٧,٧٤١	أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية
١٠,١٨	١٣,٨٥	١٥,٤٧٨٠	ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية
١٠,١٨	١٤,٥٠	١٨,٦٢٢٢	ج (١) - أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
٦,٨٨	١٠,٠٣	١٤,٠٧٠٢	ج (٢) - أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
١٨,٧٣٤,٩٨٢	١٨,٥٥٩,٠٠٣	١٥,٨٥٠,٣٩٤	د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة
لا ينطبق			هـ- قيمة الارباح الموزعة لكل وحدة
٢,٠٧%	%٢,١٢	٢,١٤٪	و- نسبة المصاريف
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (١) - نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (٢) - مدة اكتشاف الأصول المقترضة
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (٣) - تاريخ استحقاق الأصول المقترضة
%٥,٢٨	%٢,٦٠-	%١٦,٢٢	ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

٢- سجل الأداء:

منذ التأسيس	٥ سنوات	٣ سنوات	سنة	
%٥٥,٠٠	%١٢١,٣١	%٧٥,٠٩	%١١,٩٠	أ- العائد الإجمالي
الأداء	السنة	الأداء	السنة	ب- العائد الإجمالي السنوي
١٠,٥١٪	٢٠١٨	٢٤,٧٦٪	٢٠١٢	
١٤,٣٧٪	٢٠١٩	١٠,٣٣٪	٢٠١٤	
١٥,٠١٪	٢٠٢٠	-٩,٦١٪	٢٠١٥	
٣٦,٠٦٪	٢٠٢١	٧,٩٤٪	٢٠١٦	
%١١,٩٠	٢٠٢٢	٣,٣٦٪	٢٠١٧	
نسبة المصاريف	اجمالي المصاريف الأخرى	اجمالي المصاريف الأخرى	رسوم الإدارة	ج- نسبة المصاريف
٢,١٤٪	٦,٤٨٨,٣٤٢	١,١٥٢,٧٣٧	٥,٣٣٥,٦٠٦	
لا يوجد ظروف من الإعفاءات من أي رسوم أو تخفيضها - لا ينطبق				

د- قواعد حساب بيانات الأداء

لقد تم تطبيق جميع قواعد حساب بيانات الأداء بشكل متسق

٣- التغيرات الجوهرية خلال الفترة
لم تحدث أي تغيرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق

٤- ممارسات التصويت السنوية

اسم المصدر	تاريخ الجمعية العمومية	موضوع التصويت	قرار التصويت
المواساة	٢٠٢٢/١٢/٢٢	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ٢
بوبا العربية	٢٠٢٢/١٢/٢٢	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢
إكسترا	٢٠٢٢/١٠/٥	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١
النهدي	٢٠٢٢/٠٩/١٩	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠,٣,٤,٥,٦,٧,٨,٩ التصويت بالامتناع على بنود رقم ١,٢
المتقدمة	٢٠٢٢/٠٨/٣١	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١
اس تي سي	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٦ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٣,٤,٥
بوبا العربية	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٤,٥ التصويت بالامتناع على بنود رقم ١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٢,٧,٨,٩,١٠,١١,٢٥,٣٦,٣٧,٣٨,٣٩,٣٠,٣١,٣٢,١٨,١٩,٢٠,٣١,٢٢,٣٣,٣٤
دله الصحية	٢٠٢٢/٠٦/١٢	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,١٠ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٥,٦,٧,٨,٩,١١,١٢
معدن	٢٠٢٢/٠٥/٣٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٤,٨ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٥,٦,٧
علم	٢٠٢٢/٠٥/٢٩	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٢,٣
سلوشنز	٢٠٢٢/٠٥/٢٩	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,١٤ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣
الخريف	٢٠٢٢/٠٥/٢٤	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٥ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,٧
النهدي	٢٠٢٢/٠٥/٢٤	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٦ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٥
مكة	٢٠٢٢/٠٥/١٦	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,١٢,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢
أسواق ع العثيم	٢٠٢٢/٠٥/١٦	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٦,٩,١٠

التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٧,٨,١١,١٢,١٣,١٤,١٥ ١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠,٢١,٢٢,٢٣ التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة إيرنست وبنونج للإستشارات المهنية	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٥/١٢	إكسترا
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٥,٧,٢٠ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩ التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة PWC	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٥/٠٩	علم
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٥,٧,٨ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤ التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة ارنست وبنونج وشركاهم محاسرون قانونيون	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٥/٠٩	المواساة
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٦,٧,٩ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٥,٨,١٠,١١,١٢,١٤,١٦ التصويت بالرفض على بنود رقم ١٢,١٥ التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة ارنست وبنونج	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٥/٠٨	الراجحي
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٦ ١,٧,٨,١٩,٢٠,٢١,٢٢,,٢٦,٢٧,٢٨ ٢٢,٢٤,٢٥,٢٩ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٢٠,٣١,٣٢,٣٣,٣٤,٣٥	الجمعية العامة غير العادية	٢٠٢٢/٠٤/١٩	الجزيرة
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٥,٦ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٧,٨,٩,١٠,١١ ٢٠,٢١,٢٢,٢٣,٢٤,٢٥,٢٦,٢٧,٢٨,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٤/١٩	اس تي سي
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٥	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٤/١٩	وقت اللياقة
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,١٠,١١ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٧,٨,٩,٤,٥ التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة ارنست وبنونج	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٤/١٨	سليمان الحبيب
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٥,٦,٧ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨ ١٩,٢٠,٢١,٢٢,٢٣,٢٤,٢٥,٢٦,٢٧,٢٨,٢٩,٣٠	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٤/١٧	أسمنت العربية
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٧,٨ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٩,١٠,٥,٦ التصويت على تعيين مراجع حسابات كي بي إم جي للإستشارات المهنية	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٤/١٣	الإنماء
التصويت بالموافقة على بنود رقم ١,٢,٣,٥,٨,١١,١٢,١٣ التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤,٦,٧,٩,١٠,١٤,١٥	الجمعية العامة العادية	٢٠٢٢/٠٤/١٢	أسمنت الجنوب

البلاد	٢٠٢٢/٠٤/١١	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١٦, ١٥, ١٤, ١٣, ٩, ٧, ٦, ٣, ٢, ١, التصويت بالامتناع على بنود رقم ١٢, ١١, ١٠, ٨, ٥, ٤.
أسمنت السعودية	٢٠٢٢/٠٤/١٠	ال الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١٣, ١٢, ١٠, ٦, ٧, ٣, ٢, ١, التصويت بالامتناع على بنود رقم ١١, ٩, ٨, ٤.
أسمنت القصيم	٢٠٢٢/٠٣/٢٣	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١٨, ٧, ٥, ٣, ٢, ١, التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤, ٣.
المتقدمة	٢٠٢٢/٠٣/٢٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود رقم ١٦, ١٥, ١٤, ١٣, ١٢, ١١, ١٠, ٩, ٨, ٧, ٦, ٣, ٢, ١, التصويت بالامتناع على بنود رقم ٤, ٥.

٥- تقرير مجلس إدارة الصندوق:

أ- أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية	١. السيد/ بسام بن راشد المبارك (رئيساً) ٢. السيد/ فهد بن عبد العزيز القاضي ٣. السيد/ وليد بن ناصر المعجل ٤. الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي ٥. السيد / ناصر بن عبد الله الهـ
ب- نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق	١. السيد/ بسام بن راشد المبارك (رئيساً) رئيس الاستثمارات الاستراتيجية بالبنك العربي الوطني، وشغل قبل ذلك منصب الرئيس التنفيذي لشركة العربي الوطني للاستثمار، وله ٢٥ سنة من الخبرة في المصرفية الاستثمارية، وقبل انضمامه لشركة العربي الوطني للاستثمار عمل لدى البنك السعودي الفرنسي، ويحمل شهادة بكالوريوس في العلوم السياسية من "جامعة الملك سعود". ٢. السيد/ فهد بن عبد العزيز القاضي (عضو) رئيس منظومة التجارة المصرفية سابقاً لدى البنك العربي الوطني، ولديه خبرة مصرفية لأكثر من ٣٠ سنة عمل بها في قطاع مصرفية الأفراد، ويحمل شهادة بكالوريوس في الاقتصاد من "جامعة الملك سعود". ٣. السيد/ وليد بن ناصر المعجل (عضو) رئيس المصرفية الإسلامية في البنك العربي الوطني، ولديه خبره ١٧ 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". ٤. الدكتور/ محمد بن حمد المغيولي (عضو مستقل) أستاذ التحليل المالي والمراجعة في كلية إدارة الاعمال بجامعة الملك سعود، وعمل سابقاً كمستشار لدى مؤسسة النقد العربي السعودي (ساما) وجمعية المحاسبين القانونيين السعوديين وحالياً يعمل كمستشار لدى جمعية المحاسبين القانونيين الخليجية، وهو عضو في العديد من جمعيات ومنظمات المحاسبة المحلية والأقلية والعالمية، ويحمل شهادة الدكتوراه في المحاسبة من "جامعة ويلز" في المملكة المتحدة وشهادة الماجستير في العلوم المالية والإدارية من جامعة الملك سعود وشهادة البكالوريوس في العلوم المالية والإدارية من جامعة الملك سعود. ٥. السيد / ناصر بن عبد الله الهـابي (عضو مستقل) رئيس قسم الاستثمار في شركة التعاونية للتأمين بين عامي ١٩٩٢ و٢٠١٥ م وقبل عمله في شركة التعاونية للتأمين عمل بالبنك السعودي الهولندي والبنك السعودي للاستثمار ومجموعة ساما المالية ولديه خبرة تزيد عن ٢٥ عاماً في مجال الاستثمار والبنوك والتأمين، ويحمل درجة الماجستير من جامعة اوهايو - امريكا في الصحافة وتبادل المعلومات وشهادة البكالوريوس من جامعة الرياض في العلاقات العامة وتبادل المعلومات.
ج- وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته	تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي - الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق 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. - اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق. - الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدي الصندوق وفقاً لائحة صناديق الاستثمار. - 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

<p>ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.</p> <p>- الموافقة على جميع التغيرات المنصوص عليها المادتين (٦٢) و (٦٣) من لائحة صناديق الاستثمار والتي تم الإشارة إليها في في هذا الشروط والأحكام وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق).</p> <p>- التأكيد 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).</p> <p>- التأكيد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يتحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.</p> <p>- الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق المشار إليها في الفقرة (ل) من المادة (٩) من لائحة صناديق الاستثمار، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يتحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وماورد في لائحة صناديق الاستثمار.</p> <p>- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بالصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.</p> <p>- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعنابة وحرص وبما يتحقق مصلحة مالكي الوحدات.</p> <p>- تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.</p> <p>- الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المستخدمة حيالها المشار إليها في الفقرة (م) من المادة (٩) من لائحة صناديق الاستثمار، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يتحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.</p>	<p>- سوف يحصل كل عضو مجلس إدارة مستقل للصناديق التقليدية في حال حضر اجتماعين بالسنة وهو الحد الأدنى لعدد الاجتماعات مكافأة قدرها ١٠,٠٠٠ ريال سعودي كحد أقصى عن حضور كل اجتماع من اجتماعات مجلس إدارة الصندوق لكافة الصناديق التقليدية.</p> <p>- علماً بأن أعضاء مجلس الإدارة المستقلين هم أعضاء في مجالس إدارات كافة الصناديق الاستثمارية المدارسة من قبل مدير الصندوق ومدة العقد مع كل عضو مجلس إدارة مستقل هي سنة واحدة ويجدد تلقائياً.</p>	<p>د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق</p>																
<p>في حال وجود أي تعارض مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق فسوف يفصح عنها المجلس.</p>	<p>هـ- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق</p>																	
<p>اسم العضو</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 30%;">اسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;">٦. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٧. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٨. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٩. صندوق العربي المالية المتوازن</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٨. صندوق العربي المالية المتوازن</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٨. صندوق العربي المالية المتوازن</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">٨. صندوق العربي المالية المتوازن</td> </tr> </tbody> </table>	اسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو	٦. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية	٧. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)	٨. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)	٩. صندوق العربي المالية المتوازن	٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية	٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)	٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)	٨. صندوق العربي المالية المتوازن	٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية	٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)	٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)	٨. صندوق العربي المالية المتوازن	٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية	٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)	٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)	٨. صندوق العربي المالية المتوازن	<p>وـ- مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق</p>
اسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو																		
٦. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية																		
٧. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)																		
٨. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)																		
٩. صندوق العربي المالية المتوازن																		
٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية																		
٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)																		
٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)																		
٨. صندوق العربي المالية المتوازن																		
٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية																		
٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)																		
٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)																		
٨. صندوق العربي المالية المتوازن																		
٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية																		
٦. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)																		
٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)																		
٨. صندوق العربي المالية المتوازن																		
<p>السيد / بسام بن راشد المبارك</p>	<p>١. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) ٢. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) ٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة) ٥. صندوق العربي المالية العقاري للدخل</p>	<p>السيد / فهد بن عبد العزيز الفاضي</p>																
<p>السيد / وليد بن ناصر المعجل</p>	<p>١. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) ٢. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) ٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)</p>	<p>الدكتور / محمد بن حمد المغبولي</p>																
<p>٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية</p>	<p>١. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) ٢. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) ٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)</p>																	

<p>٥. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية</p> <p>٦. صندوق العربي المالية للstocks السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)</p> <p>٧. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)</p> <p>٨. صندوق العربي المالية المتوازن</p>	<p>١. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)</p> <p>٢. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)</p> <p>٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)</p> <p>٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)</p>	<p>السيد / ناصر بن عبد الله الهلابي</p>	<p>الاجتماع الأول – يونيو ٢٠٢٢</p> <p>إنه في يوم الثلاثاء الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٢ م تم عقد الاجتماع الأول لمجلس إدارة الصناديق المتواقة مع الشريعة بالرياض وبعد التأكيد من اكمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> عرض التقرير السنوي للصناديق لعام ٢٠٢١ مراجعة القرارات السابقة لمجلس إدارة الصندوق مناقشة التغير في حجم الأصول المدارة للصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة نظرة عامة على السوق تقييم السوق والقطاع ملخص الاقتصاد الكلي أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق شرح تفصيلي عن صندوق الاكتتابات الأولية المتواقة مع الشريعة شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت والتي يشرف عليها مجلس الإدارة الموافقة على التقرير السنوي لعام ٢٠٢١. اعتماد القوائم المالية المدققة لصناديق الاستثمار المتواقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١، وتقرير مراجع الحسابات بهذا الخصوص الموافقة على إعادة تعين السادة / مكتب إرنست ووينغ كمراجع للحسابات، وتوكيلهم بتدقيق ومراجعة القوائم المالية السنوية والنصف السنوية لصناديق الاستثمار المتواقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية التي تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٢ تحديد أتعاب مراجع الحسابات، السادة / مكتب إرنست ووينغ، عن السنة المالية التي تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٢ م للقوائم المالية السنوية والنصف سنوية مناقشة التقرير الخاص بالالتزام مناقشة أي تحدى لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد اقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية اقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة الموافقة على تحديد ملخص الإفصاح المالي في الشروط والأحكام للصناديق الشرعية الموافقة على التغييرات الغير أساسية في صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية المتواافق مع الشريعة 	<p>ز- الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه</p>
<p>الاجتماع الثاني – ديسمبر ٢٠٢٢</p> <p>إنه في يوم الثلاثاء الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم عقد الاجتماع الثاني لمجلس إدارة الصناديق المتواقة مع الشريعة وبعد التأكيد من اكمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> نظرة عامة على السوق ملخص الاقتصاد الكلي تقييم السوق والقطاع مناقشة استراتيجية الاستثمار أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق. شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المتواقة مع الشريعة شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت شرح تفصيلي عن صندوق الاكتتابات الأولية عرض تقييم المخاطر للصندوق والمعايير المستخدمة في التقييم مناقشة التقرير الخاص بالالتزام مناقشة أي تحدى لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد. مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد. 				

<ul style="list-style-type: none"> • مناقشة الغرامات ان وجدت • مناقشة مدى موافقة الاستثمارات للشريعة. • مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية واجراءات تطهير الدخل. • مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة • عرض التغيرات غير الأساسية في صناديق الأسهم المتتوافق مع الشريعة 	
--	--

ج- مدير الصندوق

<p>شركة العربي المالية مبني العربي المالية - شارع المؤيد الجديد حي المربع، خلف مبني الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٣٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: ٨٠٠١٢٤٠٠٥٥ الموقع الالكتروني: www.anbcapital.com.sa</p>	١- اسم وعنوان مدير الصندوق ٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن ٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة ٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة ٥- تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق ٦- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكّن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار الوحدات من اتخاذ قرار ٧- (أ)- رسوم الإدارة المحسّنة على الصندوق ٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة ٩- بيانات ومعلومات أخرى ١٠- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق ١١- نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام															
لا ينطبق	٢- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة															
<p>يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمار للمشترين تزيد عن المؤشر الاسترشادي، وذلك من خلال التركيز في الاستثمارات ذات العائد الجيد. تركزت استثمارات الصندوق في القطاع البنكي بمتوسط استثمار تزيد عن ٣٨٪ من حجم الصندوق خلال الفترة وكان لقطاع المواد الأساسية استثمارات قدرت بمتوسط ١٥٪. وكان أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر عائد يعادل ٦٪.</p>	٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">الربع الرابع</th> <th style="text-align: center;">الربع الثالث</th> <th style="text-align: center;">الربع الثاني</th> <th style="text-align: center;">الربع الأول</th> <th style="text-align: center;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">%١١,٩٠</td> <td style="text-align: center;">%٣,٧٩-</td> <td style="text-align: center;">%٢,٣٠</td> <td style="text-align: center;">%٨,٥٨-</td> <td style="text-align: center;">%٤,٤٨</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">%٤,٣٢-</td> <td style="text-align: center;">%٦,٠٠-</td> <td style="text-align: center;">%٠,٢١</td> <td style="text-align: center;">%١٣,٥٥-</td> <td style="text-align: center;">%١٧,٥٠</td> </tr> </tbody> </table>	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول		%١١,٩٠	%٣,٧٩-	%٢,٣٠	%٨,٥٨-	%٤,٤٨	%٤,٣٢-	%٦,٠٠-	%٠,٢١	%١٣,٥٥-	%١٧,٥٠	٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة
الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول													
%١١,٩٠	%٣,٧٩-	%٢,٣٠	%٨,٥٨-	%٤,٤٨												
%٤,٣٢-	%٦,٠٠-	%٠,٢١	%١٣,٥٥-	%١٧,٥٠												
<p>تفاصيل التغيير</p> <p>تغيير اسم وشعار مدير ومشغل الصندوق شركة العربي الوطني للاستثمار إلى شركة العربي المالية بينما ورد في شروط وأحكام الصندوق، تغيير اسم الصندوق من صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) تغيير الموقع الإلكتروني لمدير ومشغل الصندوق بينما ورد في شروط وأحكام الصندوق، تغيير اسم الموقع الإلكتروني لموقع السوق المالية السعودية (تداول)، وتغيير اسم البنك العربي الوطني إلى بنك (anb). وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية.</p>	٥- تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق ٦- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكّن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار الوحدات من اتخاذ قرار															
لا يوجد	٧- (أ)- رسوم الإدارة المحسّنة على الصندوق															
لا يوجد	٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة															
لا يوجد	٩- بيانات ومعلومات أخرى															
ستنان	١٠- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق															
لا يوجد	١١- نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام															

د- أمين الحفظ

<p>شركة البلاد للاستثمار (البلاد المالية) المملكة العربية السعودية البلاد المالية، المركز الرئيسي طريق الملك فهد - العليا ص.ب. ١٤٠، الرياض ١١٤١١</p>	١- اسم وعنوان أمين الحفظ
--	---------------------------------

<p>فaks ٠٩٦٦١١٣٠٣٩٨٩٩ هاتف موحد: ٩٢٠٠٣٦٣٦ الموقع الالكتروني: www.albilad-capital.com البريد الالكتروني: custody@albilad-capital.com</p> <p>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 المدير وعن أول صناديق الاستثمار الأخرى وعن أصول أي جهة أخرى ذات علاقة</p>	<p>٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته</p>
--	---

٥- مشغل الصندوق

<p>١- اسم وعنوان مشغل الصندوق</p> <p>شركة العربي المالية مبني العربي المالية - شارع المؤيد الجديد حي المربع، خلف مبني الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: ٨٠٠ ١٢٤٠٥٥ الموقع الالكتروني: www.anbcapital.com.sa</p> <p>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 تعين مشغل صندوق من الباطن</p>	<p>٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته</p>
---	---

٦- مراجع الحسابات

<p>١- اسم وعنوان مراجع الحسابات</p> <p>إرنست أند يونغ طريق الملك فهد ص.ب. ٣٧٣٢، برج الفيصلية، الدور الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية ت: ٩٦٦ ٣٧٣٤٧٤٠: (١١) ٣٧٣٤٧٤٠</p>
--

٧- القوائم المالية

<p>القوائم المالية لصندوق، العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) في نهاية فترة عام ٢٠٢٢، أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية</p>

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية) (مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

شركة ارنسنست ويبونغ للخدمات المهنية (مهمية ذات مسؤولية محدودة)
 رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسماة ألف ريال
 سعودي)

المركز الرئيسي
 برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
 طريق الملك فهد
 ٢٧٣٢
 ص.ب. ١١٤٦١
 الرياض
 المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
 +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
 فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

تقرير المراجع المستقل

إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية للأسماء السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
 (مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق العربي المالية للأسماء السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) (سابقاً، صندوق المبارك للأسماء السعودية النقية) ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكى الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، 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 المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق التولى لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 تقييم مقدرة الصندوق على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستفتر 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)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)
 وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريرات 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما ثبّت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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 الاستثمار في أعماله كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمتّلها بطريقة تحقّق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقّت المختلط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست و يونغ للخدمات المهنية




 راشد سعود بن رشود
 محاسب قانوني
 ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
 (٣٠ مارس ٢٠٢٣)

(

٢٠٢١ ريل سعودي	٢٠٢٢ ريل سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٦٠٠	٢٥,١٩٨		توزيعات أرباح مدينة
١٤,٨١١,١٤٠	٤,٧١٦,٠٤٦		نقدية وشبه نقدية
٢٥٨,٤٦١,١٥٤	٢٤٧,١٢٨,٥٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١,١٤٠,٨٦٧	١,٢٤٧,٠٩٩	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٣٨,١٨٥	٢٦٠,٤٦٣		مصاريف مستحقة الدفع
-	٢٩٣,٢٤٦		استردادات مستحقة الدفع
١,٣٧٩,٠٥٢	١,٨٠٠,٨٠٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
٢٥٧,٠٨٢,١٠٢	٢٤٥,٣٢٧,٧٤٢		(إجمالي حقوق الملكية)
٢٥٨,٤٦١,١٥٤	٢٤٧,١٢٨,٥٥٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٨,٥٥٩,٠٠٣	١٥,٨٥٠,٣٩٤	٤	
١٣,٨٥	١٥,٤٨		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ إيضاح ريال سعودي		الدخل
٣٠,١٢٨,١٧١	٧١,٩٥٦,٢١٨	٧	صافي مكب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٩٢٠,٢٧٤	(٣٩,٤٣٠,٧٩٣)	٧	صافي الحركة في المكب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٤٥,٦٠٣	٥,٩٤٢,٩٩٤		دخل توزيعات أرباح
٢,٨٥١	-		دخل آخر
<hr/> ٧٣,٥٩٦,٨٩٩	<hr/> ٣٨,٤٦٨,٤١٩		إجمالي الدخل
<hr/> (٤,١٣٢,٨٨١)	<hr/> (٥,٣٣٥,٦٠٦)	٨	المصاريف
(٩٢٥,٨٥٩)	(١,١٥٢,٧٣٧)	٨	أتعاب إدارة
<hr/> (٥,٠٥٨,٧٤٠)	<hr/> (٦,٤٨٨,٣٤٣)		مصاريف أخرى
٦٨,٥٣٨,١٥٩	٣١,٩٨٠,٠٧٦		إجمالي المصاريف
<hr/> -	<hr/> -		صافي دخل السنة
<hr/> ٦٨,٥٣٨,١٥٩	<hr/> ٣١,٩٨٠,٠٧٦		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٠,٦٣٩,٥١٣	٢٥٧,٠٨٢,١٠٢	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية السنة
٦٨,٥٣٨,١٥٩	٣١,٩٨٠,٠٧٦	صافي الدخل ومجموع الدخل الشامل للسنة
<u>٤٣,٠٩٥,٤٩١</u> <u>(٤٥,١٩١,٠٦١)</u>	<u>٧٤,٢٤٦,٥٤٢</u> <u>(١١٧,٩٨٠,٩٧٨)</u>	الوحدات المصدرة والمستردة وحدات مصدرة خلال السنة وحدات مستردة خلال السنة
<u>(٢,٠٩٥,٥٧٠)</u>	<u>(٤٣,٧٣٤,٤٣٦)</u>	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
<u>٢٥٧,٠٨٢,١٠٢</u>	<u>٢٤٥,٣٢٧,٧٤٢</u>	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
١٨,٧٢٤,٩٨٢	١٨,٥٥٩,٠٠٣	الوحدات في بداية السنة
<u>٣,٣٨٩,٢٩٤</u> <u>(٣,٥٥٥,٢٧٣)</u>	<u>(٧,١٩٨,٨٤٣)</u> <u>٤,٤٩٠,٢٣٤</u>	وحدات مصدرة خلال السنة وحدات مستردة خلال السنة
<u>(١٦٥,٩٧٩)</u>	<u>(٢,٧٠٨,٦٠٩)</u>	صافي التغيرات في الوحدات
<u>١٨,٥٥٩,٠٠٣</u>	<u>١٥,٨٥٠,٣٩٤</u>	الوحدات في نهاية السنة

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦٨,٥٣٨,١٥٩	٣١,٩٨٠,٠٧٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
(٣٧,٩٢٠,٢٧٤) (٥,٥٤٥,٦٠٣)	٣٩,٤٣٠,٧٩٣ (٥,٩٤٢,٩٩٤)	صافي الحركة في المكتسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
<u>٢٥,٠٧٢,٢٨٢</u>	<u>٦٥,٤٦٧,٨٧٥</u>	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٢٧,٨٣٦,٠٨٣) ٣٨٩,٦٠٦	(٣٨,٢٥٨,٦٨٥) ١٢٨,٥١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
<u>(٢,٣٧٤,١٩٥) ٥,٤٥٥,٠٠٢</u>	<u>٢٧,٣٣٧,٧٠٠ ٦,٠٠٨,٣٩٦</u>	
<u>٣,٠٨٠,٨٠٧</u>	<u>٣٣,٣٤٦,٠٩٦</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤٣,٠٩٥,٤٩١ (٤٥,١٩١,٠٦١)	٧٤,٢٤٦,٥٤٢ (١١٧,٦٨٧,٧٣٢)	محصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
<u>(٢,٠٩٥,٥٧٠)</u>	<u>(٤٣,٤٤١,١٩٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
<u>٩٨٥,٢٣٧</u>	<u>(١٠,٠٩٥,٠٩٤)</u>	صافي (النقد) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
<u>١٣,٨٢٥,٩٠٣</u>	<u>١٤,٨١١,١٤٠</u>	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
<u>١٤,٨١١,١٤٠</u>	<u>٤,٧١٦,٠٤٦</u>	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية)
(مدار من قبل شركة العربية المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. معلومات الصندوق

إن صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة) (الصندوق) غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمارات في محفظة متعددة من سندات الأسهم السعودية النقية المتواقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بما في ذلك معاملات مرابحة. تأسس الصندوق في ٢١ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك")، وتم إدارته الآن من قبل شركة العربية المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("مدير الصندوق"). إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو مبني شركة العربي الوطني للاستثمار، طريق الملك فيصل، حي المربي، الرياض، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ١٤٢٦-١٤٠٥-٨٣-١ وبتاريخ ٢٨ جمادى الأول ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠٠٥ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربية المالية (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) ("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.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الصندوق تغيير اسم الصندوق من صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢ اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعizada") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تتصل على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢٢٠٢١ بتاريخ ١ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١). تسرى اللائحة المعizada اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ أساس 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 الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا، الاستثمارات المدرجة 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 تقرير كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

٤-١ 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.

وعند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لعرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- ب) كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً و يوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- ج) كان عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأدلة 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، و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

• الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنانها 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 المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

• الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصل المالي 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 المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، و
- ٢- لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو
- ٣- تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (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 الاقتناء لأغراض المتاجرة عليها.
لا يحتفظ الصندوق بأي 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 تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) القياس الأولى
يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرةً في قائمة الدخل الشامل.

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

(٤) القياس اللاحق
بعد القياس الأولى، 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 الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات العمولة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة كدخل عمولة ودخل أو مصروف توزيعات أرباح في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة 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 مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقق 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.

وفي 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 المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤-١ الأدوات المالية (تمة)

المطلوبات المالية

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

٤-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتعرض أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤-٣ 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 ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تترتب عن حالات التعرّض بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٤-٤ النقدية وشبه النقدية

ت تكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد 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.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك كما هو مبين أعلاه.

٤-٥ المصارييف المستحقة 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، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد 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 كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

٤-٧ 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تتناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردتها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردتها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهادات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تتناسبية 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.
- الآثار الناتج عن التنفيذ أو التحديد الجوهري للعائد المتبقى 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 حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطابيات 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 كمطابيات بتاريخ إعادة التصنيف.

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

يبلغ رأس المال الصندوق ١٥٨,٥٠٣,٩٤٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨٥,٥٩٠,٠٣٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ١٥,٨٥٠,٣٩٤ وحدة (٢٠٢١: ١٨,٥٥٩,٠٠٣ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وقد تم سداد كافة الوحدات المصدرة التي تمت المساهمة بها. يتكون رأس المال الصندوق من هذه الوحدات المساهم بها، وتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية. يستحق سداد هذه الوحدات المساهم بها على أساس حصة الصندوق التتناسبية 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 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 توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٩-٤ صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطاببات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطاببات المالية المقننة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٩-٤ صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (نتمة) تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والذاتة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأدلة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقوضات النقية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقوضات بشأن حسابات الهاشم 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 المنطق 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 ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

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

يستخدمو طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

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 لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

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 تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير مالي، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها 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 أيضاً 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 والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
(سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ تحويل العملات الأجنبية

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

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي.

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 كبند من صافي ربح الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقويم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات باثر مستقبلي. وفيما يلي التفاصيل الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، و بما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. 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 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 قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للmarkets المدينة وسعر الطلب للmarkets الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٠).

٦- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصناديق الاستثمارية

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تنتمي السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، فيما عدا تطبيق بعض المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي قام الصندوق بتطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ للملاءمة العلمية - إن التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) ومعيار المحاسبة الدولي (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٧)، والتحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

- تحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.

تحضر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والآلات والمعدات" على المنشأة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهيز الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم المنشأة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المتوقع خسارتها - تكالفة الوفاء بالعقد التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقدير ما إذا كان العقد خاسراً.

وتتدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي (١)، "تطبيق الشركة التابعة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٤) "الزراعة" ذي العلاقة بالضرائب في قياسات القيمة العادلة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - تعريف التقديرات المحاسبية (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة الموجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متداولة (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ الصادر في يونيو ٢٠٢٠ وتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - المعلومات المقارنة الصادرة في ديسمبر ٢٠٢١) (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٦) - عقود الإيجار في البيع ومعاملات إعادة التأجير (سارية من ١ يناير ٢٠٢٤)

صناديق العربي المالية للأسهم السعودية التقية (المتوافق مع الشريعة)
 (سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية التقية)
 (مدار من قبل شركة العربي المالية)
 (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	الوصف
القطاعات					
البنوك	% ٤٠,٢٣	٩٧,٥٠٦,٢٥٩	٧٠,٠٦٥,٢٨٠	٢٧,٤٤٠,٩٧٩	الأرباح / (الخسائر)
مواد	% ١٥,٥٥	٣٧,٧٠٠,٦٤٦	٣٤,٣٤٦,٨٣٧	٣,٣٥٣,٨٠٩	غير المحققة
خدمات اتصالات	% ١١,٨٤	٢٨,٦٨٦,٥٣٩	٢٨,٩٨٩,١٢٩	(٣٠٢,٥٩٠)	ريال سعودي
التطبيقات وخدمات التقنية	% ٧,٥٦	١٨,٣٢٣,٧٤٦	١١,٩٨٨,٢١٨	٦,٣٣٥,٥٢٨	غير المحققة
معدات رعاية صحية وخدمات	% ٥,٦٥	١٣,٧٠٤,٤٥٥	٤,١٦٣,٨١٨	٩,٥٤٠,٦٣٧	ريال سعودي
تأمين	% ٤,٤٥	١٠,٧٨١,٦٩٣	٧,٩٥٣,٨٣٠	٢,٨٢٧,٨٦٣	غير المحققة
الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة	% ٤,٣١	١٠,٤٤٧,٥٩١	٨,٨٣١,٢٩٣	١,٦١٦,٢٩٨	ريال سعودي
سلع رأسمالية	% ٣,٣٨	٨,١٨٩,٢٩٨	٩,٨٢٩,٣٢٣	(١,٦٤٠,٠٢٥)	غير المحققة
طاقة	% ٢,٦٦	٦,٤٥١,٩٤٧	٥,٩١٣,٦٩٤	٥٣٨,٢٥٣	ريال سعودي
منافع عامة	% ٢,٥٩	٦,٢٨١,٣٦٤	٥,١٩٣,٦٨٧	١,٠٨٧,٦٧٧	غير المحققة
التجزئة	% ١,٦٠	٣,٨٦٨,٩٠٩	٣,١٠٨,٩٩٣	٧٥٩,٩١٦	ريال سعودي
نقل	% ٠,١٨	٤٤٤,٨٥٩	٤٥٥,٣٠٠	(١٠,٤٤١)	غير المحققة
	% ١٠٠	١٩٠,٨٣٩,٤٠٢	٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	٥١,٥٤٧,٩٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	الوصف
القطاعات					
البنوك	% ٤١,٧٢	١٠١,٦٠٢,٩٩٠	٥٢,٢٨٠,٧٤٢	٤٩,٣٢٢,٢٤٨	الأرباح / (الخسائر)
مواد	% ١٧,٨٨	٤٣,٥٥٩,٨٢٣	٣٣,٦٥٨,٢٨٧	٩,٩٠١,٥٣٦	غير المحققة
خدمات اتصالات	% ١٣,١٧	٣٢,٠٨١,٤٨٤	٢٣,٨٠٢,٨٢٧	٨,٢٧٨,٦٥٧	ريال سعودي
معدات رعاية صحية وخدمات	% ٩,٧٩	٢٣,٨٢١,٤٩٧	١٠,٢٦٨,٢٧٣	١٣,٥٥٣,٢٢٤	غير المحققة
تأمين	% ٦,٧١	١٦,٣٣٨,٧٧٢	١٤,٦٦٠,٠٥٤	١,٦٧٨,٧١٨	ريال سعودي
التجزئة	% ٤,٢٠	١٠,٢٤١,٢٨٠	٤,٨٢٨,٧٠٥	٥,٤١٢,٥٧٥	غير المحققة
طاقة	% ٣,٠٨	٧,٥٠٢,٠٠٨	٦,٣٠٠,٤٨٠	١,٢٠١,٥٢٨	ريال سعودي
الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة	% ٢,٩٢	٧,١١٥,٥٦٠	٥,٤٣٢,٠٧٥	١,٦٨٣,٤٨٥	غير المحققة
خدمات مستهلك	% ٠,٥٣	١,٢٩٦,٠٠٠	١,٣٤٩,٢٧٤	(٥٣,٢٧٤)	ريال سعودي
	% ١٠٠	١٥٢,٥٨٠,٧١٧	٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	٩٠,٩٧٨,٦٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صندوق العربي المالي للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
 (سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية)
 (مدار من قبل شركة العربي المالية)
 (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
 إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (نتمة)

فيما يلي التغيرات بالقيمة العادلة في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٧,٨٠٣,٠٥٧	٢٤٣,٥٥٩,٤١٤
(٣٣,٦٩٧,٥٣٢)	(٣٣,٦٩٧,٥٨٨)
٣٠,١٢٨,١٧١	٧١,٩٥٦,٢١٨
٣٧,٩٢٠,٢٧٤	(٣٩,٤٣٠,٧٩٣)
٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦

في ١ يناير
صافي شراء (مبيعات) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي مكاسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي الحركة في المكاسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

في ٣١ ديسمبر

٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد تحمل رسوم اشتراك بواقع ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق وذلك عند الاشتراك.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ١,٠٠٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس إجمالي صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

إن أتعاب الإدارة وقرها ٥,٣٣٥,٦٠٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٣٢,٨٨١، ٤,١٣٢,٨٥٩ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١,١٥٢,٧٣٧ كما هو مبين أعلاه.

تم إظهار أتعاب إدارة مستحقة الدفع لمدير الصندوق في نهاية السنة في قائمة المركز المالي.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	صناديق مداره من قبل مدير الصندوق موظفو البنك
الوحدات	الوحدات	
٣٦٣,١١٨	١٧٢,٠٦٠	
-	٢١,٦٠٣	
٣٦٣,١١٨	١٩٣,٦٦٣	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)
 (سابقاً، صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية)
 (مدار من قبل شركة العربي المالية)
 (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، بخلاف النقدية وشبه النقدية، المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢١	٢٠٢٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	
		موجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٩٠,٦٠٠	٢٥,١٩٨	توزيعات أرباح مدينة
<u>٢٤٣,٦٥٠,٠١٤</u>	<u>٢٤٢,٤١٢,٥٠٤</u>	
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٠٢١	٢٠٢٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
ريال سعودي	ريال سعودي	استردادات مستحقة الدفع
١,١٤٠,٨٦٧	١,٢٤٧,٠٩٩	
-	٢٩٣,٢٤٦	
<u>١,١٤٠,٨٦٧</u>	<u>١,٥٤٠,٣٤٥</u>	

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

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

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدى قصيرة الأجل وإمكانية تسليمها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي لقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)**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**المدخلات الهامة**

الأسعار المتداولة في المدخلات الهامة غير القابلة للأسوق النشطة القابلة للملحوظة	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المستوى ٣) (المستوى ٢) (المستوى ١)	ريال سعودي ريال سعودي ريال سعودي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
- - -	٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- - -	٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
- - -	٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
- - -	٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	موجودات مالية مدرجة 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.

١١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

تُخضع العمليات المالية الخاصة بالصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكب 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 للملاعة الائتمانية لتلك الأطراف الأخرى. يحتفظ الصندوق بالحسابات البنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	توزيعات أرباح مدينة نقدية وشبه نقية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٦٠٠	٢٥,١٩٨	
١٤,٨١١,١٣٧	٤,٤٢٢,٨٠٠	
١٤,٩٠١,٧٣٧	٤,٤٤٧,٩٩٨	

١١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أجرت الإدارة تقييماً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وبناء على هذا التقييم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل النقية وشبه النقية وتوزيعات الأرباح المدينة حيث أن مخاطر الائتمان

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 السوق المالية 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 إعداد التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد التقرير المالي.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات وأسعار الأوراق المالية وأسعار الأسهم السائدة في السوق. إن الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية يعادل القيمة العادلة لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. وتتألف مخاطر السوق المتعلقة بالأدوات المالية للصندوق من مخاطر أسعار الأسهم فقط.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن التغيرات غير الإيجابية في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في قيمة كل سهم على حده. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأسهم. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر السوق وأسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكيد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس الإدارة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركز الصناعة.

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥٪ بتاريخ إعداد القوائم المالية. تتم التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العمولات والعملات الأجنبية، ثابتة.

٢٠٢١

٢٠٢٢

الأثر على الربح والخسارة

ريال سعودي

ريال سعودي

١٢,١٧٧,٩٧١	٪ ٥ +	١٢,١١٩,٣٦٥	٪ ٥ +	صافي الحركة في المكب (الخسارة) غير المحقق عن
(١٢,١٧٧,٩٧١)	٪ ٥ -	(١٢,١١٩,٣٦٥)	٪ ٥ -	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو -

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).

٢٠٢١

٢٠٢٢

نسبة الأسهم والوحدات في الصندوق

٪ ١٠٠

٪ ١٠٠

المملكة العربية السعودية

١٢. تحليل تاريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهراً	نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الموجودات			
٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	-	٢٤٢,٣٨٧,٣٠٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,١٩٨		٢٥,١٩٨	توزيعات أرباح مدينة
٤,٧١٦,٠٤٦	-	٤,٧١٦,٠٤٦	نقدية وشبه نقدية
٢٤٧,١٢٨,٥٥٠	-	٢٤٧,١٢٨,٥٥٠	اجمالي الموجودات
المطلوبات			
١,٢٤٧,٠٩٩	-	١,٢٤٧,٠٩٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٦٠,٤٦٣	-	٢٦٠,٤٦٣	مصاريف مستحقة الدفع
٢٩٣,٢٤٦		٢٩٣,٢٤٦	استردادات مستحقة الدفع
١,٨٠٠,٨٠٨	-	١,٨٠٠,٨٠٨	اجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهراً	نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الموجودات			
٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	-	٢٤٣,٥٥٩,٤١٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٦٠٠		٩٠,٦٠٠	توزيعات أرباح مدينة
١٤,٨١١,١٤٠	-	١٤,٨١١,١٤٠	نقدية وشبه نقدية
٢٥٨,٤٦١,١٥٤	-	٢٥٨,٤٦١,١٥٤	اجمالي الموجودات
المطلوبات			
١,١٤٠,٨٦٦	-	١,١٤٠,٨٦٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٣٨,١٨٥	-	٢٣٨,١٨٥	مصاريف مستحقة الدفع
١,٣٧٩,٠٥٢	-	١,٣٧٩,٠٥٢	اجمالي المطلوبات

١٣. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في السنة هو ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٩ ديسمبر ٢٠٢١).

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م).