

شركة العربي المالية
(مساهمة سعودية مقفلة – مرخصة من هيئة السوق المالية)



صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
٢٠٢٢
(التقرير السنوي)

محتوى تقارير الصندوق	
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	أ- معلومات صندوق الاستثمار
٢ ١- 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 هـ. قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة و. نسبة المصروفات ز. نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق	ب- أداء الصندوق
٣ ٢- سجل أداء يغطي ما يلي: أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، وخمس سنوات ومنذ التأسيس ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، ومنذ التأسيس ج. جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب وظروف الإعفاءات د. قواعد حساب بيانات الأداء ٣- التغيرات الجوهرية خلال الفترة ٤- ممارسات التصويت السنوية. ٥- 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 هـ. بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق و. مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق ز. الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه	ج- مدير الصندوق
٦ ١. اسم وعنوان ومدير 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 التغيرات 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 بنهاية العام	هـ- مشغل الصندوق
٧ ١. اسم وعنوان مشغل الصندوق ٢. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق	و- مراجع الحسابات
٧ ١. اسم وعنوان أمين الحفظ. ٢. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات أمين الحفظ	د- أمين الحفظ
٧ القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	ز- القوائم المالية

أ- معلومات عن صندوق الاستثمار	
١- اسم صندوق الاستثمار	صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
٢- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته.	يهدف الصندوق إلى تحقيق أرباح رأسمالية طويلة الأجل، وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودي، بما في ذلك أسهم شركات ذات علاقة ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، الجهة المالكة لمدير الصندوق (البنك العربي الوطني) والجهات التابعة لها. 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 حصص في الأرباح على وحدات الاستثمار.
٤- تقديم تقارير الصندوق	وفقاً لائحة صناديق الاستثمار سيقوم مدير الصندوق بإعداد التقارير السنوية (بما في ذلك القوائم المالية السنوية المراجعة) والبيان ربع السنوي وأتاحها 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.
٥- وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة	المؤشر الإسترشادي للصندوق هو تداول لجميع الأسهم السعودية. ويمكن الحصول على معلومات الجهة المزودة للمؤشر من خلال الموقع الإلكتروني www.tadawul.com.sa ويعتمد في حسابه على الأسهم الحرة.

ب- أداء الصندوق			
١- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاثة الأخيرة:			
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٣,٠٥٦,٣٠٤	١٣٩,٩٨٨,٧٥٥	١٤٥,٠٤٨,٢٦٣	أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية
١٢١,٧٣	١٥٨,٨٢	١٦٨,٦٦٠	ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية
١٢١,٧٣	١٦٨,٣١	٢٠٨,٩٩٠	ج (١) - أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
٨١,٩٤	١١٨,٩٦	١٦٠,٩٦٤٦	ج (٢) - أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
٩٣٨,٧٨٣	٨٨١,٤٠٤	٨٦٠,٣٣٧,٧٧١٠	د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة
لا ينطبق			هـ- قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة
٢,٠٥%	٢,١٣%	٢,٢٧%	و- نسبة المصروفات
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (١) - نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (٢) - مدة انكشاف الأصول المقترضة
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ز (٣) - تاريخ استحقاق الأصول المقترضة
%٤,٣١	%٢,٦٣	%١٢,٧٣	ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

٣- سجل الأداء:				
منذ التأسيس	٥ سنوات	٣ سنوات	سنة	
%١٥٨٩,١٢	%٨٤,٠١	%٥٠,٤٨	%٦,٣٥	أ- العائد الإجمالي
الأداء	السنة	الأداء	السنة	ب- العائد الإجمالي السنوي
%١٢,٩٤	٢٠١٨	%٢٥,٣	٢٠١٣	
%٨,٢٩	٢٠١٩	%٨,٤٤	٢٠١٤	
%٨,٤٢	٢٠٢٠	%١١,٩٣-	٢٠١٥	
%٣٠,٤٨	٢٠٢١	%٧,٩٣	٢٠١٦	
%٦,٣٥	٢٠٢٢	%٣,٤٦	٢٠١٧	
نسبة المصروفات	إجمالي المصروفات	إجمالي المصاريف الأخرى	رسوم الإدارة	ج- نسبة المصروفات

٣,٢٧%	٢,٦٦٦,٧٩٥	٦٣١,٠١٧	٣,٠٤٥,٧٧	
ظروف منح الإعفاءات من أي رسوم أو تخفيضها -لاينطبق				
د- قواعد حساب بيانات الأداء				
لقد تم تطبيق جميع قواعد حساب بيانات الأداء بشكل متسق				

٣- التغييرات الجوهرية خلال الفترة				
لم تحدث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق				
٤- ممارسات التصويت السنوية				
اسم المصدر	تاريخ الجمعية العمومية	موضوع التصويت	قرار التصويت	
بوبا العربية	٢٠٢٢/١٢/٢٢	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢	
ساب	٢٠٢٢/١٢/٢١	الجمعية العامة العادية	التصويت بالامتناع على بند ١ التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ٢,٣,٤,٥,٦	
سيكيم العالمية	٢٠٢٢/١١/٣٠	الجمعية العامة العادية	التصويت بالامتناع على بند ١,٣ التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ٢,٤	
الرياض	٢٠٢٢/١٠/٢٣	الجمعية العامة العادية	التصويت بالامتناع على بند ١,٢ التصويت بالموافقة على بند ٣	
العربية	٢٠٢٢/١٠/٠٤	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢,٣,٤,٥	
النهدي	٢٠٢٢/٠٩/١٩	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالامتناع على بند الجمعية ١ التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ٢,٣,٤,٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠	
اس تي سي	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢,٥ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٣,٤,٦	
بوبا العربية	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢,٣,٤,٥,٨ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ١ التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ٦,٧,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠ ٢١,٢٢,٢٣,٢٤,٢٥,٢٦,٢٧,٢٨,٢٩,٣٠,٣١,٣٢	
أكوا باور	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢,٣,٤,٥ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ١ التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ٦,٧,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠ ٢١,٢٢,٢٣,٢٤,٢٥,٢٦,٢٧,٢٨,٢٩,٣٠,٣١,٣٢,٢٣,٢٤	
أسمنت المدينة	٢٠٢٢/٠٦/١٥	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢,٣,٤,٦ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٥,٧,٨,٩	
السعودي الفرنسي	٢٠٢٢/٠٦/١٢	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢,٣,٤,٥,٦,١٦ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٧,١٨,١٩	
معادن	٢٠٢٢/٠٥/٣٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بنود الجمعية ١,٢,٣,٤,٨ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٥,٦,٧	
علم	٢٠٢٢/٠٥/٢٩	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٢,٣	
سلوشنز	٢٠٢٢/٠٥/٢٩	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢,٣,١٤ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٤,٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣	
النهدي	٢٠٢٢/٠٥/٢٤	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢,٣,٦ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٤,٥	
مكة	٢٠٢٢/٠٥/١٦	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢,٣,١٢,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٤,٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢	
أرامكو السعودية	٢٠٢٢/٠٥/١٢	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢	
العربية	٢٠٢٢/٠٥/١٠	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢,٣,٥,٦,٢٨,٣٢,٣٣,٣٤,٣٥,٣٦,٣٧,٣٨,٣٩,٤٠,٤١ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠ ٢١,٢٢,٢٣,٢٤,٢٥,٢٦,٢٧,٢٩,٣٠,٣١	
علم	٢٠٢٢/٠٥/٠٩	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢,٣,٥,٧,٨ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٤,٦	
الراجحي	٢٠٢٢/٠٥/٠٨	الجمعية العامة غير العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢,٣,٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠ ٢١,٢٢,٢٣,٢٤,٢٥,٢٦,٢٧,٢٨,٢٩ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٤,٣٠,٣١,٣٢,٣٣,٣٤,٣٥	
الجزيرة	٢٠٢٢/٠٤/١٩	الجمعية العامة العادية	التصويت بالموافقة على بند الجمعية ١,٢,٣,٥,٦ التصويت بالامتناع على بند الجمعية ٤,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢,١٣,١٤,١٥,١٦,١٧,١٨,١٩,٢٠	

٥- تقرير مجلس إدارة الصندوق:

3

	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 الهلايلي (عضو مستقل) رئيس قسم الاستثمار في شركة التعاونية للتأمين بين عامي ١٩٩٢ و ٢٠١٥ م وقبل عمله في شركة التعاونية للتأمين عمل بالبنك السعودي الهولندي والبنك السعودي للاستثمار ومجموعة سامبا المالية ولديه خبرة تزيد عن ٣٥ عاماً في مجال الاستثمار والبنوك والتأمين، ويحمل درجة الماجستير من جامعة أوهايو - أمريكا 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 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. - 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 للائحة 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 ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. - الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها المادتين (٦٢) و (٦٣) من لائحة صناديق الاستثمار والتي تم الإشارة إليها في هذا الشرط والأحكام وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق). - 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. - التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار. - 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 يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وموارد في لائحة صناديق الاستثمار. - تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها. - العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات. - تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق. - الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها المشار إليها في الفقرة (م) من المادة (٩) 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.																				
د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق	- 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. - 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.																				
هـ- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق	في حال وجود أي تعارض مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق فسوف يفصح عنها المجلس.																				
و- مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق	<table border="1"> <thead> <tr> <th>اسم العضو</th><th>أسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>السيد/ بسام بن راشد المبارك</td><td>١. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)</td></tr> <tr> <td></td><td>٢. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)</td></tr> <tr> <td></td><td>٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)</td></tr> <tr> <td></td><td>٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)</td></tr> <tr> <td></td><td>٥. صندوق العربي المالية العقاري للدخل ١</td></tr> <tr> <td></td><td>٦. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية</td></tr> <tr> <td></td><td>٧. صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)</td></tr> <tr> <td></td><td>٨. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)</td></tr> <tr> <td></td><td>٩. صندوق العربي المالية المتوازن</td></tr> </tbody> </table>	اسم العضو	أسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو	السيد/ بسام بن راشد المبارك	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 ١		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
اسم العضو	أسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو																				
السيد/ بسام بن راشد المبارك	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 ١																				
	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																				

١. صندوق العربي المالية للمناخ بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) ٢. صندوق العربي المالية للمناخ بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) ٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)	السيد / فهد بن عبد العزيز القاضي
١. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية ٢. صندوق العربي المالية المتوازن	الدكتور / زياد بن عبد الرحمن أبانمي
١. صندوق العربي المالية للمناخ بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) ٢. صندوق العربي المالية للمناخ بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) ٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)	الدكتور / محمد بن حمد المغيولي
١. صندوق العربي المالية للمناخ بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) ٢. صندوق العربي المالية للمناخ بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة) ٣. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة) ٤. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)	السيد / ناصر بن عبد الله الهلالي

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	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

٢- الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه	الاجتماع الأول – يونيو ٢٠٢٢ إنه في يوم الثلاثاء الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٢ م تم عقد الاجتماع الأول لمجلس إدارة الصناديق التقليدية بالرياض وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية: • 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 صناديق الأسهم التقليدية • شرح تفصيلي عن الصناديق القابضة التقليدية • الموافقة على التقرير السنوي لعام ٢٠٢١. • اعتماد القوائم المالية المدققة لصناديق الاستثمار التقليدية عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١، وتقرير مراجع الحسابات بهذا الخصوص • الموافقة على إعادة تعيين السادة/ مكتب إرنست ويونغ كمراجع للحسابات، وتكليفهم بتدقيق ومراجعة القوائم المالية السنوية والنصف السنوية لصناديق الاستثمار التقليدية عن السنة المالية التي تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٢ • تحديد أتعاب مراجع الحسابات، السادة/ مكتب إرنست ويونغ، عن السنة المالية التي تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٢ م للقوائم المالية السنوية والنصف سنوية • مناقشة التقرير الخاص بالالتزام • مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد • إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق • إقرار 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 تحديث ملخص الإفصاح المالي في الشروط والأحكام للصناديق التقليدية الاجتماع الثاني – ديسمبر ٢٠٢٢ إنه في يوم الثلاثاء الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢م تم عقد الاجتماع الثاني لمجلس إدارة الصناديق التقليدية وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية: • 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 التقليدية • شرح تفصيلي عن الصناديق القابضة التقليدية • عرض تقييم المخاطر للصندوق والمعايير المستخدمة في التقييم • مناقشة التقرير الخاص بالالتزام • مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد. • مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد. • مناقشة الغرامات إن وجدت • مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة • عرض التغييرات غير الأساسية في صناديق الأسهم التقليدية	
---	--

ج- مدير الصندوق																							
١- اسم وعنوان مدير الصندوق شركة العربي المالية مبنى العربي المالية - شارع المؤيد الجديد حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٣٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: ٨٠٠١٢٤٠٠٥٥ الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa			لا ينطبق																				
٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمار للمشاركين تزيد عن المؤشر الإرشادي، وذلك من خلال التركيز في الاستثمار ذات العائد الجيد. تركزت استثمارات الصندوق في القطاع البنكي بمتوسط استثمار ٤٠% خلال الفترة وكان لقطاع الطاقة استثمارات قدرت بمتوسط ١٥%. كما رفع الصندوق استثماراته في بعض الشركات بنسبة أعلى من وزنها في المؤشر الإرشادي واستطاع من خلالها تحقيق عوائد جيدة مكنته من التفوق على المؤشر الإرشادي بمقدار ١٢%.			٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة يعتمد أداء الصندوق على																				
٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة خلال عام ٢٠٢٢ حقق الصندوق العوائد السنوية التالية مقارنة بالمؤشر:			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>الربع الأول</th><th>الربع الثاني</th><th>الربع الثالث</th><th>الربع الرابع</th><th>٢٠٢٢</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الصندوق</td><td>٢٣,٦٢%</td><td>٨,٣٩%</td><td>١,٩٤%</td><td>٣,٤٤%</td><td>٦,٣٥%</td></tr> <tr> <td>المؤشر</td><td>١٦,٤١%</td><td>١٠,٠٦%</td><td>٤,٧٥%</td><td>٦,١٣%</td><td>٦,٣٨%</td></tr> </tbody> </table>				الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	٢٠٢٢	الصندوق	٢٣,٦٢%	٨,٣٩%	١,٩٤%	٣,٤٤%	٦,٣٥%	المؤشر	١٦,٤١%	١٠,٠٦%	٤,٧٥%	٦,١٣%	٦,٣٨%
	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	٢٠٢٢																		
الصندوق	٢٣,٦٢%	٨,٣٩%	١,٩٤%	٣,٤٤%	٦,٣٥%																		
المؤشر	١٦,٤١%	١٠,٠٦%	٤,٧٥%	٦,١٣%	٦,٣٨%																		
٥- تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق تاريخ التغيير ٢٠٢٢/١٠/٠٣ تغيير اسم وشعار مدير وممثل الصندوق شركة العربي الوطني للاستثمار إلى شركة العربي المالية أينما ورد في شروط وأحكام الصندوق، تغيير اسم الصندوق من صندوق العربي للأسهم السعودية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية، تغيير الموقع الإلكتروني لمدير وممثل الصندوق أينما ورد في شروط وأحكام الصندوق، تغيير اسم الموقع الإلكتروني لموقع السوق المالية السعودية (تداول)، تم تعديل الصيغة في البند رقم (٩) لتتوافق مع الصناديق التقليدية، وتغيير اسم البنك العربي الوطني إلى بنك (anb). وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية			٦- 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																				
٧- (أ)- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق ١,٧٥%			٧- (ب)- نسبة الرسوم المحتسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق لا يوجد																				
٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة			٩- بيانات ومعلومات أخرى لا توجد بيانات ومعلومات أخرى																				
١٠- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق سنتان			١١- نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام لا يوجد																				

د- أمين الحفظ	
١- اسم وعنوان أمين الحفظ	شركة البلاد للاستثمار (البلاد المالية) المملكة العربية السعودية البلاد المالية، المركز الرئيسي طريق الملك فهد - العليا ص.ب ١٤٠، الرياض ١١٤١١ فاكس ٩٢٠٠٣٦٣٦ هاتف موحد: ٠٠٩٦٦١١٢٠٣٩٨٩٩ الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com البريد الإلكتروني: custody@albilad-capital.com
٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته	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

هـ - مشغل الصندوق	
١- اسم وعنوان مشغل الصندوق	شركة العربي المالية مبنى العربي المالية - شارع المؤيد الجديد حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٣٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: ٨٠٠١٢٤٠٠٥٥ الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa
٢- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته	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

و - مراجع الحسابات	
١- اسم وعنوان مراجع الحسابات	إرنست أند يونغ طريق الملك فهد ص.ب. ٢٧٣٢، برج الفيصلية، الدور ٦ الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية ت: ٢٧٣٤٧٤٠ (١١) ٩٦٦+

ز- القوائم المالية	
القوائم المالية لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية في نهاية فترة عام ٢٠٢٢، أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية الشركة)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
تقرير المراجع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



نبني عالمًا
أفضل للعمل

رقم السجل التجاري:
١٠١٠٣٨٣٨٢١

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

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

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

ey.ksa@sa.ey.com

تقرير المراجع المستقل

إلى مالكي الوحدات في صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق العربي المالية للأسهم السعودية (سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية) ("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 لمالكي 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 المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 بحسب ما 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 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 جوهريّة، 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
(مدار من قبل شركة العربي المالية) (سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
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 وتقييم 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 رأي. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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.
 - تقييم 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 جوهري 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 جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأي. 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.
 - تقييم 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



(Signature)

راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٣)

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٣,٩٤٨		توزيعات أرباح مدينة
٣,٠٠٥,٤٢٨	٢,٥٨٢,٠٠٧		نقدية وشبه نقدية
<u>١٤٠,٧٣٧,٤٦٢</u>	<u>١٤٦,٠٦٨,٤٠٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٦٢١,٤٤٠	٨٧٨,٢٩٩	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٢٧,٢٦٧	١٤١,٨٤٦		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٤٨,٧٠٧</u>	<u>١,٠٢٠,١٤٥</u>		إجمالي المطلوبات
١٣٩,٩٨٨,٧٥٥	١٤٥,٠٤٨,٢٦٢		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
<u>١٤٠,٧٣٧,٤٦٢</u>	<u>١٤٦,٠٦٨,٤٠٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٨٨١,٤٠٤	٨٦٠,٢٢٨		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٥٨,٨٢</u>	<u>١٦٨,٦٢</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
١٤,٦١٧,٨٤١	٣٩,٥٨١,٢٩٩	٧	صافي مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٠٥٩,٨٤٠	(٣١,٤٧٣,١٦٩)	٧	صافي الحركة في (خسارة) مكسب غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٣,٣٦٠,١٥٤	٤,٠٧٦,١٦١		من خلال الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات أرباح
٣٦,٠٣٧,٨٣٥	١٢,١٨٤,٢٩١		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٢,٢٨١,٨٤٧)	(٣,٠٤٥,٧٧٧)	٨	أتعاب إدارة
(٤٩٩,٤٠٢)	(٦٢١,٠٢٠)	٨	مصاريف أخرى
٢,٧٨١,٢٤٩	(٣,٦٦٦,٧٩٧)		إجمالي المصاريف
٣٣,٢٥٦,٥٨٦	٨,٥١٧,٤٩٤		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٣,٢٥٦,٥٨٦	٨,٥١٧,٤٩٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٩,٩٨٨,٧٥٥	١١٣,٠٥٦,٣٠٤	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية السنة
٨,٥١٧,٤٩٤	٣٣,٢٥٦,٥٨٦	صافي الدخل ومجموع الدخل الشامل للسنة
١١,٨٤٩,٠٥٥	٥٤٤,٣٤٢	الوحدات المصدرة والمستردة:
(١٥,٣٠٧,٠٤٢)	(٦,٨٦٨,٤٧٧)	وحدات مصدرة خلال السنة
		وحدات مستردة خلال السنة
(٣,٤٥٧,٩٨٧)	(٦,٣٢٤,١٣٥)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٤٥,٠٤٨,٢٦٢	١٣٩,٩٨٨,٧٥٥	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
الوحدات	الوحدات	
٨٨١,٤٠٤	٩٢٨,٧٨٣	الوحدات في بداية السنة
٦٤,٣٠٥	٣,٥٠٧	وحدات مصدرة خلال السنة
(٨٥,٤٨١)	(٥٠,٨٨٦)	وحدات مستردة خلال السنة
(٢١,١٧٦)	(٤٧,٣٧٩)	صافي التغيرات في الوحدات
٨٦٠,٢٢٨	٨٨١,٤٠٤	الوحدات في نهاية السنة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٥١٧,٤٩٤	٣٣,٢٥٦,٥٨٦		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة
٣١,٤٧٣,١٦٩	(١٨,٠٥٩,٨٤٠)		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
		٧	صافي الحركة في (خسارة) مكسب غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة
			العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٧٦,١٦١)	(٣,٣٦٠,١٥٤)		دخل توزيعات أرباح
٣٥,٩١٤,٥٠٢	١١,٨٣٦,٥٩٢		
(٣٧,٢١٣,٥٨٧)	(١١,٩٦٥,٣٩٥)		التعديلات على رأس المال العامل:
٢٧١,٤٣٨	١٦٢,١٨٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
(١,٠٢٧,٦٤٧)	٣٣,٣٨٦		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
٤,٠٦٢,٢١٣	٣,٤١٤,٥٢٩		توزيعات أرباح مستلمة
٣,٠٣٤,٥٦٦	٣,٤٤٧,٩١٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
			وحدات مصدرة خلال السنة
(١٥,٣٠٧,٠٤٢)	(٦,٨٦٨,٤٧٧)		وحدات مستردة خلال السنة
(٣,٤٥٧,٩٨٧)	(٦,٣٢٤,١٣٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٢٣,٤٢١)	(٢,٨٧٦,٢٢٠)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٣,٠٠٥,٤٢٨	٥,٨٨١,٦٤٨		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢,٥٨٢,٠٠٧	٣,٠٠٥,٤٢٨		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(مدار من قبل شركة العربي المالية)
(سابقاً، شركة العربي الوطني للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات الصندوق

إن صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية) ("الصندوق") غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار المتنوع في محفظة الأسهم السعودية بما في ذلك سوق المال وصناديق المراجعة. تأسس الصندوق في ١٣ شوال ١٤٠١هـ (الموافق ١ أبريل ١٩٩٢) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك")، وتتم إدارته الآن من قبل شركة العربي المالية (سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية) ("مدير الصندوق"). إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو مبنى شركة العربي المالية، طريق الملك فيصل، حي المربع، ص.ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ١-٨٣-٢٠٠٥ وبتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الموجودات إلى شركة العربي المالية (سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية) ("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 العربي للأسهم السعودية إلى صندوق العربي المالية للأسهم السعودية. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لموافقة هيئة أسواق المال على تغيير اسم الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص 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 ٢-٢٢-٢٠٢١. وتاريخ ١ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ 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 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 تقريب 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- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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:

- 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
- كان 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، و
- 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 لتحقيق 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 تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية 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 يزيل أو يقلل 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 لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(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 الأولي

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 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 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 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.

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.

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 والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(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)

١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(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 ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر بشأن أداة مالية ما خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. 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 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، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك كما هو مبين أعلاه.

٣-٤ المصاريف المستحقة الدفع

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

٤-٤ 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 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 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.

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.

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(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)

٤-٦ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

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 بتقييم 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.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الأسهم القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

يبلغ رأسمال الصندوق ٨,٦٠٢,٢٨٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,٨١٤,٠٤٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٨٦٠,٢٢٨ وحدة (٢٠٢١: ٨٨١,٤٠٤ 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.

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

٤-٧ 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.

٤-٨ صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة 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 تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح 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).

٤-٩ 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ 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.

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

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 تقويم 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 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 التغير 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.

٤-١١ 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.

وبإعادة 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 كبنء 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 بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي 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، وهما 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 تأكد 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. 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 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 سيقوم 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 للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

٦- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصناديق الاستثمارية

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتناول 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.
- 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.
- تمنع التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة من خصم 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 المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- وتدخل 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 (٤١) "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 المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) تصنيف المطلوبات كمتداولة 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 مشروع المشترك (تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار في البيع ومعاملات إعادة التأجير (سارية من ١ يناير ٢٠٢٤)

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(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 الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				الوصف
الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية القيمة	
<u>القطاعات</u>				
٨,٦٠٩,٨٩٣	٥٧,٥٨٦,١٤٤	٤٨,٩٧٦,٢٥١	%٤٠,١٤	البنوك
(٢,٢٦٨,٩١٨)	٢٦,٣٢٠,١١٧	٢٨,٥٨٩,٠٣٥	%١٨,٣٥	طاقة
٣,١٣٧,٨١٤	١٣,٨٣١,٤٣١	١٠,٦٩٣,٦١٧	%٩,٦٤	تقنية المعلومات
(١,٤١٠,٧٥٤)	١١,٧٦٩,٣٩٤	١٣,١٨٠,١٤٨	%٨,٢٠	مواد
(٥٨٩,١٨٥)	٩,٢٠١,٩٠٤	٩,٧٩١,٠٨٩	%٦,٤١	الإعلام والترفيه
١,٣٣٨,٠٤٦	٥,١٨٢,١٢١	٣,٨٤٤,٠٧٥	%٣,٦١	تأمين
٦٢٤,٦١٩	٥,١٤٨,٨٨٢	٤,٥٢٤,٢٦٣	%٣,٥٩	خدمات مستهلك
(٨٢,٨٢٨)	٤,٥٤٩,٠٥١	٤,٦٣١,٨٧٩	%٣,١٧	خدمات اتصالات
(٥٦٩,٧٦٥)	٣,٧٦٤,٣٠٠	٤,٣٣٤,٠٦٥	%٢,٦٢	السلع الرأسمالية
٣٥٧,١٦٥	٣,٣٣٨,٢٢٤	٢,٩٨١,٠٥٩	%٢,٣٣	مرافق عامة
(٦٠,٨٠٨)	٢,٧٨٠,٨٨٤	٢,٨٤١,٦٩٢	%١,٩٤	معدات رعاية صحية وخدمات
٩,٠٨٥,٢٧٩	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	١٣٤,٣٨٧,١٧٣	%١٠٠	
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>				
الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية القيمة	الوصف
<u>القطاعات</u>				
٢٥,٢٧٥,٠٢٣	٦٢,٤٠٧,٧٩٩	٣٧,١٣٢,٧٧٦	%٤٥,٣١	البنوك
٦,٢٢١,٧٠٣	٢٩,٩٤٣,٦٠٨	٢٣,٧٢١,٩٠٥	%٢١,٧٤	مواد
٥٨٧,١٨١	٧,٦٩٤,٢٩٥	٧,١٠٧,١١٤	%٥,٥٩	طاقة
٥٠,٤٨٨	٧,٢٦٤,٠٢٧	٧,٢١٣,٥٣٩	%٥,٢٧	تأمين
١,٤٩٩,٨٨٣	٦,٦٨٦,٤٤٥	٥,١٨٦,٥٦٢	%٤,٨٥	تجزئة
٢,٠٢٣,٤٤٤	٥,٧٨٢,٢٠٠	٣,٧٥٨,٧٥٦	%٤,٢٠	خدمات الاتصالات
٣,٣٧٩,٩٥٨	٥,٦٥٠,١٦٠	٢,٢٧٠,٢٠٢	%٤,١٠	الرعاية الصحية
١,٠٢٦,٠٩٥	٥,٤٥٢,٩٦٢	٤,٤٢٦,٨٦٧	%٣,٩٦	تقنية معلومات
٥١٨,٦٣٤	٣,٥٤٣,٩٩٩	٣,٠٢٥,٣٦٥	%٢,٥٧	الاستثمار والتمويل
-	٢,٦٤٥,٩٠٠	٢,٦٤٥,٩٠٠	%١,٩٢	الإعلام والترفيه
(٢٣,٩٦١)	٦٦٠,٦٣٩	٦٨٤,٦٠٠	%٠,٤٩	الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة
٤٠,٥٥٨,٤٤٨	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	٩٧,١٧٣,٥٨٦	%١٠٠,٠٠	

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(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 (تتمة)

فيما يلي التغيرات بالقيمة العادلة في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٧٠٦,٧٩٩	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	في ١ يناير
(٢,٦٥٢,٤٤٦)	(٢,٣٦٧,٧١٢)	صافي مبيعات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٦١٧,٨٤١	٣٩,٥٨١,٢٩٩	صافي مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٠٥٩,٨٤٠	(٣١,٤٧٣,١٦٩)	صافي (خسارة) ربح غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	في ٣١ ديسمبر

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد يتم تحميل رسوم اشتراك تصل إلى ٢٪ على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق عند الاشتراك.

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

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٣,٠٤٥,٧٧٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٢٨١,٨٤٧ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ٦٢١,٠٢٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٩٩,٤٠٢ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة كما هو مبين أعلاه.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
١,٩٤٦	١٥,٠٠٧	صناديق مداره من قبل مدير الصندوق
١٠٤	٤٥	موظفو البنك
٢,٠٥٠	١٥,٠٥٢	

٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، باستثناء النقدية وشبه النقدية، المملوكة من قبل بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٣,٩٤٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	١٤٣,٤٨٦,٤٠٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		توزيعات أرباح مدينة

صندوق العربي المالية للأسهم السعودية
(سابقاً، صندوق العربي للأسهم السعودية)
(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 (تتمة)

فيما يلي بيان المطلوبات المالية المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢١,٤٤٠	٨٧٨,٢٩٩	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
		أتعاب إدارة مستحقة الدفع

١٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

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 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.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موجزة.

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

التسلسل الهرمي، للقيمة العادلة

٢٠٢١. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام

				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	-	-	
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	-	-	

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

١١ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب الإدارة 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 جزء لا يتجزأ من أعمالها العادية ونتاجة 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.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٩٤٨	-
٢,٥٨٢,٠٠٧	٣,٠٠٥,٤٢٨
٢,٥٩٥,٩٥٥	٣,٠٠٥,٤٢٨

توزيعات أرباح مدينة
نقدية وشبه نقدية

قامت الإدارة بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه التقويم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسارة انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة.

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 مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق مثل مخاطر معدل العمولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. 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. يتعرض الصندوق فقط لمخاطر أسعار الأسهم.

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

١١ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم
تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن التغيرات غير الإيجابية في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة التغيرات في قيمة كل سهم على حده. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأسهم. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس الإدارة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركيز 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 العموالات والعملات الأجنبية، ثابتة.

٢٠٢١		٢٠٢٢		الأثر على الربح والخسارة
ريال سعودي		ريال سعودي		
٦,٨٨٦,٦٠٢	٥+٪	٧,١٧٣,٦٢٣	٥+٪	صافي الحركة في المكسب (الخسارة) غير المحقق عن الموجودات
(٦,٨٨٦,٦٠٢)	٥-٪		٥-٪	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، ومكان المقر إذا لم تكن مدرجة).

نسبة الأسهم والوحدات في الصندوق

٢٠٢١	٢٠٢٢	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	

١٢ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			الموجودات
الإجمالي ريال سعودي	١٢ شهرًا بعد ريال سعودي	١٢ شهرًا خلال ريال سعودي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	-	١٤٣,٤٧٢,٤٥٢	توزيعات أرباح مدينة
١٣,٩٤٨	-	١٣,٩٤٨	نقدية وشبه نقدية
٢,٥٨٢,٠٠٧	-	٢,٥٨٢,٠٠٧	
١٤٦,٠٦٨,٤٠٧	-	١٤٦,٠٦٨,٤٠٧	إجمالي الموجودات
٨٧٨,٢٩٩	-	٨٧٨,٢٩٩	المطلوبات
١٤١,٨٤٦	-	١٤١,٨٤٦	أتعاب إدارة
	-		مصاريف مستحقة الدفع
١,٠٢٠,١٤٥	-	١,٠٢٠,١٤٥	إجمالي المطلوبات

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

١٢. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	-	١٣٧,٧٣٢,٠٣٤	الموجودات
٣٠٠٥,٤٢٨	-	٣,٠٠٥,٤٢٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نقدية وشبه نقدية
١٤٠,٧٣٧,٤٦٢	-	١٤٠,٧٣٧,٤٦٢	إجمالي الموجودات
٦٢١,٤٤٠	-	٦٢١,٤٤٠	المطلوبات
١٢٧,٢٦٧	-	١٢٧,٢٦٧	أتعاب إدارة مصاريف مستحقة الدفع
٧٤٨,٧٠٧	-	٧٤٨,٧٠٧	إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم للتقويم
كان آخر يوم تقويم في السنة هو ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (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).