

## شركة العربي المالية

(مساهمة سعودية مقفلة - مرخصة من هيئة السوق المالية)



صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)

2024

(التقرير السنوي)

| محتوى تقارير الصندوق |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                            |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| الصفحة 1-2           | 1. اسم صندوق الاستثمار<br>2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته<br>3. سياسة توزيع الدخل والأرباح<br>4. تقديم تقارير الصندوق (عند الطلب وبدون مقابل)<br>5. وصف المؤشر الاسترشادي والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | أ- معلومات صندوق الاستثمار |
|                      | 1- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة:<br>أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية<br>ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية<br>ج. أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية<br>د. عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية<br>هـ. قيمه الأرباح الموزعة لكل وحدة<br>و. نسبة المصروفات<br>ز. نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها<br>ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ب- أداء الصندوق            |
| الصفحة 3-5           | 2- سجل أداء يغطي ما يلي:<br>أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، وخمس سنوات ومنذ التأسيس<br>ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، ومنذ التأسيس<br>ج. جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب وظروف الإعفاءات<br>د. قواعد حساب بيانات الأداء<br>3- التغييرات الجوهرية خلال الفترة<br>4- ممارسات التصويت السنوية.<br>5- تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي:<br>أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية<br>ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق<br>ج. وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته<br>د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق<br>هـ. بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق<br>و. مجالس إدارة الصناديق الأخرى التي يشارك فيها عضو مجلس إدارة الصندوق<br>ز. الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه | ج- مدير الصندوق            |
|                      | 1. اسم وعنوان ومدير الصندوق<br>2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن أو مستشار الاستثمار<br>3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة<br>4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة<br>5. تفاصيل التغييرات على شروط وأحكام الصندوق<br>6. أي معلومات إضافية من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار بشأن أنشطة الصندوق<br>7. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.<br>8. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.<br>9. بيانات ومعلومات أخرى<br>10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق<br>11. نسبة مصروفات كل الصناديق المستثمر فيها والمتوسط المرجح لنسبة المصروفات بنهاية العام                                                                                                                                                                                                               | د- أمين الحفظ              |
| الصفحة 7             | 1. اسم وعنوان أمين الحفظ.<br>2. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات أمين الحفظ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | هـ- مشغل الصندوق           |
| الصفحة 7             | 1. اسم وعنوان مشغل الصندوق<br>2. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |

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

## أ- معلومات عن صندوق الاستثمار

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1- اسم صندوق الاستثمار</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>2- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| الصندوق مفتوح ومقوم بالريال السعودي، ويهدف إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الصكوك السيادية المدرجة المقومة بالريال السعودي الصادرة عن الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية بالإضافة لأدوات أسواق النقد مثل معاملات المرافحة والإجارة المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق وان تكون مع طرف خاضع لتنظيم البنك المركزي وذلك حسب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. يسعى الصندوق الى تحقيق عوائد إيجابية. يقوم مدير الصندوق بتوزيع استثمارات بين الأصول والفترات الزمنية المختلفة بناءً على قراءته للتحركات المتوقعة لهامش الربح على الصكوك السيادية وصفقات المرافحة وغيرها من الأصول. وفيما يخص تركيز الاستثمارات في الإصدارات المختلفة فإن قرار مدير الصندوق يعتمد على هوامش الربح المتاحة في حينها حيث يعمل على اختيار أفضلها. |
| <b>3- سياسة توزيع الدخل والأرباح</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| الصندوق عبارة عن صندوق تراكم دخل يعاد استثمار صافي دخله فيه، ولا يتم توزيعه على شكل حصص في الأرباح على وحدات الاستثمار.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>4- تقديم تقارير الصندوق</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| وفقاً للائحة صناديق الاستثمار سيقوم مدير الصندوق بإعداد التقارير السنوية (بما في ذلك القوائم المالية السنوية المراجعة) والبيان ربع السنوي وإتاحتها في الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق والموقع الإلكتروني للسوق أو أي موقع آخر تحدده هيئة السوق المالية وستكون تلك التقارير متاحة لكل مشترك بناءً على طلب كتابي منه بدون تحميله أي مصاريف نظير ذلك.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>5- وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| المؤشر الاسترشادي للصندوق يتكون من:<br>- 80% مؤشر العربي المالية للصكوك السيادية السعودية والمزود من أيدبال ريتينجز والذي يتبع أداء الصكوك السيادية بالريال السعودي، وفيما يتعلق بتسعير الصكوك في المؤشر الاسترشادي فسيتم تسعير الصكوك بناء على سعر الاغلاق المعلن في تداول.<br>- 20% معدل الإقراض بين البنوك السعودية لمدة شهر - سايبور لمدة شهر.<br>ويمكن الحصول على معلومات حول أداء الصندوق مقارنة بمؤشره في الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق <a href="http://www.anbcapital.com.sa">www.anbcapital.com.sa</a>                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## ب- أداء الصندوق

| 1- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاثة الأخيرة: |                |               |                                                              |
|------------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 2022                                                 | 2023           | 2024          |                                                              |
| 47,887,606.72                                        | 44,029,223.74  | 43,425,483    | أ- صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية              |
| 9.1270                                               | 9.2790         | 9.46          | ب- صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية     |
| 9.8578                                               | 9.5369         | 9.6744        | ج (1) - أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة                 |
| 8.9641                                               | 9.0494         | 8.79          | ج (2) - أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة                  |
| 5,246,907.0452                                       | 4,744,942.8205 | 4,592583,6231 | د- عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة                       |
| لا ينطبق                                             |                |               | هـ- قيمة الارباح الموزعة لكل وحدة                            |
| %0.39                                                | %0.43          | %0.51         | و- نسبة المصروفات                                            |
| لا ينطبق                                             | لا ينطبق       | لا ينطبق      | ز (1) - نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول           |
| لا ينطبق                                             | لا ينطبق       | لا ينطبق      | ز (2) - مدة انكشاف الأصول المقترضة                           |
| لا ينطبق                                             | لا ينطبق       | لا ينطبق      | ز (3) - تاريخ استحقاق الأصول المقترضة                        |
| %10.52-                                              | %4.46-         | %0.19-        | ح. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق |

## 2- سجل الأداء:

|                                  |              |                |                |                    |
|----------------------------------|--------------|----------------|----------------|--------------------|
| <b>أ- العائد الإجمالي</b>        | <b>سنة</b>   | <b>٣ سنوات</b> | <b>٥ سنوات</b> | <b>منذ التأسيس</b> |
| 1.88%                            | -4.01%       | لا ينطبق       | -5.46%         |                    |
| <b>ب- العائد الإجمالي السنوي</b> | <b>السنة</b> | <b>الأداء</b>  | <b>السنة</b>   | <b>الأداء</b>      |

|                                                      |                        |                  |                |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------|----------------|
| 2015                                                 | -                      | 2020             | 0.54%          |
| 2016                                                 | -                      | 2021             | -2.04%         |
| 2017                                                 | -                      | 2022             | -7.36%         |
| 2018                                                 | -                      | 2023             | 1.70%          |
| 2019                                                 | -                      | 2024             | 1.88%          |
| رسوم الإدارة                                         | اجمالي المصاريف الاخرى | اجمالي المصروفات | نسبة المصروفات |
| 85,317                                               | 134,069                | 219,386          | 0.51%          |
| ظروف منح الإعفاءات من أي رسوم أو تخفيضها - لا ينطبق  |                        |                  |                |
| لد- قواعد حساب بيانات الأداء                         |                        |                  |                |
| لقد تم تطبيق جميع قواعد حساب بيانات الأداء بشكل متسق |                        |                  |                |

|                                                            |
|------------------------------------------------------------|
| 3- التغييرات الجوهرية خلال الفترة                          |
| لم تحدث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق |
| 4- ممارسات التصويت السنوية                                 |
| لا ينطبق                                                   |

| 5- تقرير مجلس إدارة الصندوق:                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| أ- أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ونوع العضوية | <ol style="list-style-type: none"> <li>السيد/ خالد بن عبد العزيز الراشد - رئيس</li> <li>السيد/ خالد بن محمد الطالب - عضو غير مستقل</li> <li>السيد/ وليد بن ناصر المعجل - عضو غير مستقل</li> <li>الدكتور/ زياد بن عبد الرحمن أبانمي - عضو غير مستقل</li> <li>السيد / فهد بن عبد العزيز المحارب - عضو مستقل</li> <li>السيد/ مفرح بن عبد الله الشهري - عضو مستقل</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ب- نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق     | <ol style="list-style-type: none"> <li>السيد/ خالد بن عبد العزيز بن فهد الراشد - رئيس<br/>رئيس التجزئة المصرفية في البنك العربي الوطني، عمل سابقاً رئيس المنشآت الصغيرة والمتوسطة في البنك العربي الوطني منذ 2019 حتى 2022 وهو عضو مجلس إدارة شركة العربي لتأجير المعدات الثقيلة (أهل) منذ 2021. يمتلك خبرة في القطاع المصرفي تمتد إلى أكثر من 16 عام حيث شغل عدة مناصب في البنك العربي الوطني وتشمل (نائب الرئيس الإقليمي للخدمات المصرفية التجارية بين 2018 و2019، قائد فريق في مجموعة الخدمات المصرفية التجارية بين 2015 و2018، ومدير علاقة أول بين 2012 و2015، ومدير علاقة بين 2007 و2011). شغل منصب مدير علاقة لدى مجموعة الخدمات المصرفية التجارية في مصرف الراجحي بين 2011 و2012. حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال عام 2022 من جامعة INSEEC وبكالوريوس في المحاسبة عام 2007 من جامعة الملك سعود.</li> <li>السيد/ خالد بن محمد الطالب - عضو غير مستقل<br/>رئيس دائرة الأسهم المحلية والدولية بشركة العربي المالية. عمل سابقاً كرئيس للوساطة في سيكو كابيتال. يتمتع بخبرة تزيد عن 18 عاماً في المجال المالي. حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال والإدارة العامة من جامعة الملك عبد العزيز 2014. ودبلوم في المحاسبة من معهد الإدارة العامة 2003.</li> <li>السيد/ وليد بن ناصر المعجل - عضو غير مستقل<br/>رئيس المصرفية الإسلامية في البنك العربي الوطني، ولديه خبرة لأكثر من 17 سنة في المصرفية الإسلامية في قطاع البنوك، وقد شغل قبل ذلك منصب مدير المطلوبات في المصرفية للإسلامية لدى البنك السعودي البريطاني، ويحمل شهادة البكالوريوس في التسويق من "جامعة الملك فهد للبترول والمعادن".</li> <li>الدكتور/ زياد بن عبد الرحمن أبانمي - عضو غير مستقل</li> </ol> |

|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                 | <p>رئيس مجموعة الخزينة لدى البنك العربي الوطني، ولديه أكثر من 25 سنة من الخبرة المالية والمصرفية، وقبل انضمامه للبنك العربي عمل لدى مؤسسة النقد السعودي (ساما) ومجموعة سامبا المالية، ويحمل شهادة الدكتوراه في الإدارة الهندسية من "جامعة ميزوري" في الولايات المتحدة الأمريكية.</p> <p><b>5. السيد / فهد بن عبد العزيز المحارب - عضو مستقل</b></p> <p>يتمتع الأستاذ فهد المحارب بخبرة تمتد لأكثر من ٨ سنوات في إدارة المحافظ الاستثمارية وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الاستثمار في جميع فئات الأصول الاستثمارية. بدأ مسيرته المهنية في شركة ملكية للاستثمار كباحث استثمار تحت إدارة الأصول وتدرج في السلم حتى وصل إلى إدارة أعداد استراتيجيات الاستثمار لصناديق الأسهم المحلية القائمة حينها. بعدها انتقل إلى العمل في شركة التعاونية للتأمين كمدير لإدارة الاستثمارات البديلة. أحد أعضاء اللجنة التأسيسية لشركة شور للمدفوعات ومستشار للرئيس التنفيذي. كما يعمل كعضو في لجنة الاستثمار في إحدى الصناديق المتعددة الأصول في أحد أكبر الشركات الاستثمارية في الهند. حاصل على شهادة الماجستير في المالية التطبيقية من جامعة كوينزلاند للتقنية من بريزبن أستراليا. بالإضافة إلى العديد من الدورات التدريبية في قطاع الاستثمار من ضمنها دورة في الاستثمارات البديلة من جامعة هارفارد.</p> <p><b>6. السيد / مفرح بن عبد الله الشهري - عضو مستقل</b></p> <p>يشغل منصب مدير إدارة الاستثمار - غرفة الرياض ولديه خبرة لأكثر من 17 عام في الاستثمار بمختلف الأصول في الأسواق المحلية والعالمية من خلال التدرج كمحلل مالي في الشركات المالية، إلى إدارة المحافظ والصناديق الاستثمارية، وإدارة المنظومة المالية لبناء وهيكلية الاستراتيجيات والصناديق الاستثمارية. حاصل على درجة البكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن - 2005</p> |
| <p><b>ج- وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته</b></p>                                        | <p>تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق العام طرفاً فيها ويشمل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق وعقود تقديم خدمات الحفظ ولا يشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.</li> <li>- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.</li> <li>- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.</li> <li>- الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة ويشمل ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.</li> <li>- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقداً أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق العام ومدير الصندوق وإدارته للصندوق العام إضافة للتأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.</li> <li>- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.</li> <li>- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.</li> <li>- تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس.</li> </ul>                                            |
| <p><b>د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق</b></p>                                         | <p>يحصل كل عضو مجلس إدارة مستقل للصناديق المتوافقة مع المعايير الشرعية في حال حضر اجتماعين بالسنة وهو الحد الأدنى لعدد الاجتماعات مكافأة قدرها 10.000 ريال سعودي كحد أقصى عن حضور كل اجتماع من اجتماعات مجلس إدارة الصندوق لكافة الصناديق المتوافقة مع المعايير الشرعية. 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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>هـ- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق</b></p> | <p>لا يوجد أي تعارض متحقق خلال هذه السنة</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| أسماء الصناديق التي يشرف عليها العضو                                          | أسماء أعضاء مجلس الإدارة  |                          |                             |                           |                           |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                               | السيد /<br>مفرح<br>الشهري | السيد /<br>فهد<br>لمحارب | الدكتور /<br>زياد<br>أبانمي | السيد /<br>وليد<br>المعجل | السيد /<br>خالد<br>الطالب | السيد /<br>خالد<br>الراشد |
| 1. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)        | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 2. صندوق العربي المالية للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المتوافق مع الشريعة)      | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 3. صندوق العربي المالية للاكتتابات الأولية (المتوافق مع الشريعة)              | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 4. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية (المتوافق مع الشريعة)                 | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 5. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية                                       | ✓                         | ✓                        | ✓                           |                           | ✓                         | ✓                         |
| 6. صندوق العربي المالية للأسهم السعودية النقية (المتوافق مع الشريعة)          | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 7. صندوق العربي المالية متعدد الأصول المتوازن (المتوافق مع الشريعة)           | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 8. صندوق العربي المالية للفرص                                                 | ✓                         | ✓                        | ✓                           |                           | ✓                         | ✓                         |
| 9. صندوق العربي المالية للفرص (المتوافق مع الشريعة)                           | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 10. صندوق العربي المالية لأسهم التوزيعات (المتوافق مع الشريعة)                | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |
| 11. صندوق العربي المالية لأسهم الشركات الرقمية والتقنية (المتوافق مع الشريعة) | ✓                         | ✓                        | ✓                           | ✓                         | ✓                         | ✓                         |

و- مجالس  
إدارة الصناديق  
الأخرى التي  
يشارك فيها  
عضو مجلس  
إدارة الصندوق

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>الاجتماع الأول - يونيو 2024</p> <p>إنه في يوم الأحد الموافق 17 يونيو 2024 م تم عقد الاجتماع الأول لمجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الشريعة بالرياض وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عرض التقرير السنوي للصناديق لعام 2023</li> <li>• عرض الموافقة على التقرير السنوي لعام 2023</li> <li>• مراجعة القرارات السابقة لمجلس إدارة الصندوق</li> <li>• نظرة عامة على السوق</li> <li>• ملخص الاقتصاد الكلي</li> <li>• أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المتوافقة مع الشريعة</li> <li>• شرح تفصيلي عن صندوق الاكتتابات الأولية المتوافقة مع الشريعة</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت والتي يشرف عليها مجلس الإدارة</li> <li>• اعتماد القوائم المالية المدققة لصناديق الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر 2023، وتقرير مراجع الحسابات بهذا الخصوص</li> <li>• مناقشة التقرير الخاص بالالتزام</li> <li>• مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد</li> <li>• إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق</li> <li>• مناقشة مدى موافقة الصندوق للضوابط الشرعية</li> <li>• مناقشة مدى ملائمة عدد الصناديق المشرف عليها من قبل مجلس الإدارة</li> <li>• عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة</li> </ul> | <p>ز- الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه</p> |
| <p>الاجتماع الثاني - ديسمبر 2024</p> <p>إنه في يوم الخميس الموافق 19 ديسمبر 2024م تم عقد الاجتماع الثاني لمجلس إدارة الصناديق المتوافقة مع الشريعة وبعد التأكد من اكتمال النصاب القانوني للمجلس قام المجلس بمناقشة الموضوعات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• نظرة عامة على السوق</li> <li>• ملخص الاقتصاد الكلي</li> <li>• أداء الصندوق ومقارنة الأداء مع الصناديق المماثلة في السوق.</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق الأسهم المتوافقة مع الشريعة</li> <li>• شرح تفصيلي عن صناديق أسواق النقد والدخل الثابت</li> <li>• مناقشة التقرير الخاص بالالتزام</li> <li>• مناقشة أي تعدي لحدود الاستثمار للصندوق إن وجد</li> <li>• مناقشة أي تضارب مصالح قد حدث خلال الفترة إن وجد</li> <li>• إقرار مجلس الإدارة بعدم وجود تضارب مصالح في الصندوق</li> <li>• مناقشة مدى موافقة الاستثمارات للشريعة.</li> <li>• عرض تقرير ممارسات التصويت السنوية في الجمعيات العمومية للشركات المدرجة</li> <li>• عرض الصناديق المتعددة الأصول الجديدة، النمو والمتحفظ</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                               |

## ج- مدير الصندوق

|                                                                                                                                          |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>شركة العربي المالية</p> <p>مبنى العربي المالية - شارع المؤيد الجديد</p> <p>حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني</p> | <p>1- اسم وعنوان مدير الصندوق</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--|---------------|--------------|----------------|--------------|-------------|--|---------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|--|---------------------------------------------------------------------|--|-------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ص.ب. ٩٠٢٢، الرياض ١١٣١١<br>المملكة العربية السعودية<br>الهاتف الموحد: 8001240055<br>الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2- اسم وعنوان مدير الصندوق<br>من الباطن                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| لا ينطبق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الصكوك السيادية الصادرة عن الحكومة السعودية بالإضافة إلى الاستثمار في صناديق أسواق النقد لغرض إدارة السيولة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 3- مراجعة لأنشطة الاستثمار<br>خلال الفترة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| تركزت استثمارات الصندوق في الصكوك السيادية السعودية وعمل مدير الصندوق على توزيع الاستثمارات على فترات استحقاق متفاوتة لتتواءم مع منحنى العائد بالإضافة إلى الاستثمار في صناديق أسواق النقد لغرض إدارة السيولة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| خلال عام 2024 حقق الصندوق العوائد السنوية التالية مقارنة بالمؤشر:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| <table><tr><td>2024</td><td>الربع الرابع</td><td>الربع الثالث</td><td>الربع الثاني</td><td>الربع الأول</td><td></td></tr><tr><td>الصندوق</td><td>2.06%</td><td>6.02%</td><td>0.55%</td><td>1.34%</td><td></td></tr><tr><td>المؤشر</td><td>1.39%</td><td>2.48%</td><td>0.19%</td><td>1.20%</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  | 2024          | الربع الرابع | الربع الثالث   | الربع الثاني | الربع الأول |  | الصندوق                                                                         | 2.06% | 6.02%       | 0.55% | 1.34%                                                                                                                                         |  | المؤشر      | 1.39% | 2.48%                                                                                                                          | 0.19% | 1.20%       |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | الربع الرابع | الربع الثالث                                                                                                                                                                                                                                                                                         | الربع الثاني | الربع الأول |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| الصندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.06%        | 6.02%                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.55%        | 1.34%       |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| المؤشر                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1.39%        | 2.48%                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.19%        | 1.20%       |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 4- تقرير عن أداء صندوق<br>الاستثمار خلال الفترة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| <table><tr><td colspan="2">تاريخ التغيير</td><td colspan="2">تفاصيل التغيير</td></tr><tr><td colspan="2">2024/03/03م</td><td colspan="2">تغيير المؤشر الاسترشادي للصندوق لمؤشر استرشادي يتماشى مع أداء استثمارات الصندوق</td></tr><tr><td colspan="2">2024/03/03م</td><td colspan="2">إضافة في فقرة (9) مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب: تكاليف مزود المؤشر الاسترشادي ، إضافة رسوم خدمة مزود المؤشر الاسترشادي من قبل جهة خارجية.</td></tr><tr><td colspan="2">2024/08/04م</td><td colspan="2">استبعاد صناديق التقاعد والأوقاف، حيث أنها لا تعتبر أحد المجالات الاستثمارية المستهدفة. وتماشياً مع أفضل تعريف للصكوك السيادية.</td></tr><tr><td colspan="2">2024/08/04م</td><td colspan="2">حذف تعريف صناديق الأوقاف<br/>صناديق الأوقاف: صناديق استثمارية غير محددة المدة، جميع وحداته موقوفة تحت إطار قانوني وسياسات خاصة تتسم بالشفافية والحوكمة وتخضع لإشراف جهات حكومية، هدفها تلبية الحاجات المجتمعية من خلال استثمار أموال الصندوق الوقفية في أوجه الاستثمار المتوافقة مع المعايير الشرعية.</td></tr><tr><td colspan="2">2024/08/04م</td><td colspan="2">تغيير طريقة التقييم والتسعير للصكوك بما يتماشى مع استثمارات الصندوق</td></tr><tr><td colspan="2">2024/08/04م</td><td colspan="2">تم التعديل على فقرة (3) سياسات الاستثمار وممارساته حسب مراجعة اللجنة الشرعية ، قد يقوم الصندوق بوضع ضمانات مقابل أية تسهيلات ائتمانية او تمويل قد يحصل عليه</td></tr></table> |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  | تاريخ التغيير |              | تفاصيل التغيير |              | 2024/03/03م |  | تغيير المؤشر الاسترشادي للصندوق لمؤشر استرشادي يتماشى مع أداء استثمارات الصندوق |       | 2024/03/03م |       | إضافة في فقرة (9) مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب: تكاليف مزود المؤشر الاسترشادي ، إضافة رسوم خدمة مزود المؤشر الاسترشادي من قبل جهة خارجية. |  | 2024/08/04م |       | استبعاد صناديق التقاعد والأوقاف، حيث أنها لا تعتبر أحد المجالات الاستثمارية المستهدفة. وتماشياً مع أفضل تعريف للصكوك السيادية. |       | 2024/08/04م |  | حذف تعريف صناديق الأوقاف<br>صناديق الأوقاف: صناديق استثمارية غير محددة المدة، جميع وحداته موقوفة تحت إطار قانوني وسياسات خاصة تتسم بالشفافية والحوكمة وتخضع لإشراف جهات حكومية، هدفها تلبية الحاجات المجتمعية من خلال استثمار أموال الصندوق الوقفية في أوجه الاستثمار المتوافقة مع المعايير الشرعية. |  | 2024/08/04م |  | تغيير طريقة التقييم والتسعير للصكوك بما يتماشى مع استثمارات الصندوق |  | 2024/08/04م |  | تم التعديل على فقرة (3) سياسات الاستثمار وممارساته حسب مراجعة اللجنة الشرعية ، قد يقوم الصندوق بوضع ضمانات مقابل أية تسهيلات ائتمانية او تمويل قد يحصل عليه |  |
| تاريخ التغيير                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              | تفاصيل التغيير                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2024/03/03م                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              | تغيير المؤشر الاسترشادي للصندوق لمؤشر استرشادي يتماشى مع أداء استثمارات الصندوق                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2024/03/03م                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              | إضافة في فقرة (9) مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب: تكاليف مزود المؤشر الاسترشادي ، إضافة رسوم خدمة مزود المؤشر الاسترشادي من قبل جهة خارجية.                                                                                                                                                        |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2024/08/04م                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              | استبعاد صناديق التقاعد والأوقاف، حيث أنها لا تعتبر أحد المجالات الاستثمارية المستهدفة. وتماشياً مع أفضل تعريف للصكوك السيادية.                                                                                                                                                                       |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2024/08/04م                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              | حذف تعريف صناديق الأوقاف<br>صناديق الأوقاف: صناديق استثمارية غير محددة المدة، جميع وحداته موقوفة تحت إطار قانوني وسياسات خاصة تتسم بالشفافية والحوكمة وتخضع لإشراف جهات حكومية، هدفها تلبية الحاجات المجتمعية من خلال استثمار أموال الصندوق الوقفية في أوجه الاستثمار المتوافقة مع المعايير الشرعية. |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2024/08/04م                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              | تغيير طريقة التقييم والتسعير للصكوك بما يتماشى مع استثمارات الصندوق                                                                                                                                                                                                                                  |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 2024/08/04م                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              | تم التعديل على فقرة (3) سياسات الاستثمار وممارساته حسب مراجعة اللجنة الشرعية ، قد يقوم الصندوق بوضع ضمانات مقابل أية تسهيلات ائتمانية او تمويل قد يحصل عليه                                                                                                                                          |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 5- تفاصيل التغييرات على شروط<br>وأحكام الصندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 6- أي معلومة أخرى من شأنها<br>أن تمكن مالكي الوحدات من<br>اتخاذ قرار                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| لا يوجد أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 7 - (أ)- نسبة رسوم الإدارة<br>المحتسبة على الصندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 0.20% من صافي قيمة الأصول سنوياً                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 7 - (ب)- نسبة الرسوم المحتسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال<br>السعودي (المتوافق مع الشريعة)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 0.5 % من صافي قيمة الأصول سنوياً                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 8- بيان حول العمولات الخاصة<br>التي حصل عليها مدير الصندوق<br>خلال الفترة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 9- بيانات ومعلومات أخرى                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| لا توجد بيانات ومعلومات أخرى                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 10- مدة إدارة الشخص المسجل<br>كمدير للصندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| سنتان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 11- نسبة مصروفات كل<br>الصناديق المستثمر فيها<br>والمتوسط المرجح لنسبة<br>المصروفات بنهاية العام                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |
| 0.007%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |             |  |               |              |                |              |             |  |                                                                                 |       |             |       |                                                                                                                                               |  |             |       |                                                                                                                                |       |             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |             |  |                                                                     |  |             |  |                                                                                                                                                             |  |

## د - امين الحفظ

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1- اسم وعنوان أمين الحفظ        | شركة البلاد للاستثمار (البلاد المالية)<br>المملكة العربية السعودية<br>البلاد المالية، المركز الرئيسي<br>طريق الملك فهد - العليا ص.ب 140، الرياض 11411<br>فاكس 00966112039899<br>هاتف موحد: 920003636<br>الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com<br>البريد الإلكتروني: custody@albilad-capital.com                    |
| 2- 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 أماكن المؤسسات المالية التي يختارها أمين الحفظ. وسيتم فصل أصول الصندوق فصلاً واضحاً عن أصول المدير وعن أصول صناديق الاستثمار الأخرى وعن أصول أي جهة أخرى ذات علاقة. |

## هـ - مشغل الصندوق

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1- اسم وعنوان مشغل الصندوق      | شركة العربي المالية<br>مبنى العربي المالية - شارع المؤيد الجديد<br>حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني<br>ص.ب. ٢٢٠٠٩، الرياض ١١٣١١<br>المملكة العربية السعودية<br>الهاتف الموحد: 8001240055<br>الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa |
| 2- 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

|                              |                                                                                                                                       |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1- اسم وعنوان مراجع الحسابات | إرنست أند يونغ<br>طريق الملك فهد<br>ص.ب. ٢٧٣٢، برج الفيصلية، الدور ٦<br>الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية<br>ت: +٩٦٦ ٢٧٣٤٧٤ (١١) |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## ز - القوائم المالية

|                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| القوائم المالية لصندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) في نهاية فترة عام 2024، أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية  
(المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

### الرأي

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

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

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب 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.

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

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

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

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرات 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف 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.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

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

صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣              | ٢٠٢٤              | إيضاح |                                                             |
|-------------------|-------------------|-------|-------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |       |                                                             |
|                   |                   |       | <b>الموجودات</b>                                            |
| ٤٣,٥٨٤,٢٦٧        | ٤٣,٠١١,٢١٨        | ٧     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة      |
| ٤٤٩,٠٧٢           | ٤٥٢,٦٤٠           | ٨     | دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع                                 |
| ٣٤,٤٢٣            | ١٨,٨١٨            | ٩     | نقدية وشبه نقدية                                            |
| <u>٤٤,٠٦٧,٧٦٢</u> | <u>٤٣,٤٨٢,٦٧٦</u> |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                                     |
|                   |                   |       | <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>                              |
|                   |                   |       | <b>المطلوبات</b>                                            |
| ٢٢,٧٢٨            | ٢٥,٣٥٢            | ١٠    | أتعاب إدارة مستحقة الدفع                                    |
| ١٥,٨١٠            | ٣١,٨٤٣            | ١١    | مصاريف مستحقة الدفع                                         |
| <u>٣٨,٥٣٨</u>     | <u>٥٧,١٩٥</u>     |       |                                                             |
|                   |                   |       | <b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b> |
| <u>٤٤,٠٢٩,٢٢٤</u> | <u>٤٣,٤٢٥,٤٨١</u> |       | <b>(إجمالي حقوق الملكية)</b>                                |
| <u>٤٤,٠٦٧,٧٦٢</u> | <u>٤٣,٤٨٢,٦٧٦</u> |       | <b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>                       |
| <u>٤,٧٤٤,٩٤٤</u>  | <u>٤,٥٩٢,٥٧٩</u>  |       | وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)                        |
| <u>٩,٢٨</u>       | <u>٩,٤٦</u>       |       | صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)      |

صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣        | ٢٠٢٤       | إيضاح | الدخل                                                                                          |
|-------------|------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي |       |                                                                                                |
| ١,٤٧٨,٩٧١   | ١,٤٩٦,٨٦٣  | ٨     | دخل عمولة خاصة                                                                                 |
| (٣,٢١٩,٤٥٩) | (١١,٤٠٣)   |       | صافي المكاسب المحققة / (الخسائر) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٧٤٢,٠٤١   | (٤٨٩,٤٥٠)  | ٧     | صافي (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة     |
| ١,٠٠١,٥٥٣   | ٩٩٦,٠١٠    |       | الإجمالي                                                                                       |
| (٩٣,١٤٩)    | (٩٨,١١٥)   | ١٠    | المصاريف                                                                                       |
| (١٠٨,٤٤١)   | (١٢١,٢٧٢)  |       | أتعاب إدارة                                                                                    |
| (٢٠١,٥٩٠)   | (٢١٩,٣٨٧)  |       | مصاريف أخرى                                                                                    |
| ٧٩٩,٩٦٣     | ٧٧٦,٦٢٣    |       | إجمالي المصاريف                                                                                |
| -           | -          |       | صافي دخل السنة                                                                                 |
| ٧٩٩,٩٦٣     | ٧٧٦,٦٢٣    |       | الدخل الشامل الآخر للسنة                                                                       |
|             |            |       | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                                                      |

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)**  
**(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

| ٢٠٢٣        | ٢٠٢٤        |                                                                     |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  |                                                                     |
| ٤٧,٨٨٧,٦٠٦  | ٤٤,٠٢٩,٢٢٤  | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة |
| ٧٩٩,٩٦٤     | ٧٧٦,٦٢٣     | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                           |
| ٤٣٩,٠٧٠     | ١,٦٦٤,٧٧٨   | الوحدات المصدرة والمستردة                                           |
| (٥,٠٩٧,٤١٦) | (٣,٠٤٥,١٤٤) | إصدار وحدات خلال السنة                                              |
| (٤,٦٥٨,٣٤٦) | (١,٣٨٠,٣٦٦) | استرداد وحدات خلال السنة                                            |
| ٤٤,٠٢٩,٢٢٤  | ٤٣,٤٢٥,٤٨١  | صافي التغير من معاملات الوحدات                                      |
|             |             | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة |

**معاملات الوحدات القابلة للاسترداد**

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للسنة المنتهية:

| ٢٠٢٣       | ٢٠٢٤       |                                |
|------------|------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                |
| ٥,٢٤٦,٩٠٨  | ٤,٧٤٤,٩٤٤  | الوحدات في بداية السنة         |
| ٤٦,٨٥٥     | ١٠٥,٧٥٢    | إصدار وحدات خلال السنة         |
| (٥٤٨,٨١٩)  | (٢٥٨,١١٧)  | استرداد وحدات خلال السنة       |
| (٥٠١,٩٦٤)  | (١٥٢,٣٦٥)  | صافي (النقص) في الوحدات        |
| ٤,٧٤٤,٩٤٤  | ٤,٥٩٢,٥٧٩  | الوحدات المصدرة في نهاية السنة |

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣        | ٢٠٢٤        | ايضاح                                                                 |
|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  |                                                                       |
| ٧٩٩,٩٦٣     | ٧٧٦,٦٢٣     | الأنشطة التشغيلية                                                     |
|             |             | صافي دخل السنة                                                        |
|             |             | التعديلات:                                                            |
| (٢,٧٤٢,٠٤١) | ٤٨٩,٤٥٠     | ٧ صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| (١,٤٧٨,٩٧١) | (١,٤٩٦,٨٦٣) | من خلال الربح أو الخسارة                                              |
| (٣,٤٢١,٠٤٩) | (٢٣٠,٧٩٠)   | دخل عمولة خاصة                                                        |
| ٥,٧٦٨,٨١٢   | ٨٣,٥٩٩      | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                           |
| (٤,٤٩١)     | ١٨,٦٥٧      | الزيادة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة     |
| ٢,٣٤٣,٢٧٢   | (١٢٨,٥٣٤)   | أتعاب إدارة مستحقة الدفع ومصاريف مستحقة الدفع                         |
| ١,٣٤٦,٢٦٤   | ١,٤٩٣,٢٩٥   | صافي النقدية الناتجة من العمليات                                      |
| ٣,٦٨٩,٥٣٦   | ١,٣٦٤,٧٦١   | عمولة خاصة مستلمة                                                     |
|             |             | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                            |
| ٤٣٩,٠٧٠     | ١,٦٦٤,٧٧٨   | الأنشطة التمويلية                                                     |
| (٥,٠٩٧,٤١٦) | (٣,٠٤٥,١٤٤) | متحصلات من الوحدات المصدرة                                            |
| (٤,٦٥٨,٣٤٦) | (١,٣٨٠,٣٦٦) | سداد الوحدات المستردة                                                 |
| (٩٦٨,٨١٠)   | (١٥,٦٠٤)    | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية                           |
| ١,٠٠٣,٢٣٣   | ٣٤,٤٢٢      | صافي (النقص) في النقدية وشبه النقدية                                  |
| ٣٤,٤٢٣      | ١٨,٨١٨      | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة                                   |
|             |             | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة                                   |

# صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

## ١ - معلومات الصندوق

إن صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق استثمار غير محدد المدة. يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في زيادة رأس المال على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الصكوك السيادية المدرجة بالريال السعودي الصادرة عن الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية وأدوات أسواق النقدية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. تأسس الصندوق في ١٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠ م) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك")، وتتم إدارته الآن من قبل شركة العربي المالية ("مدير الصندوق"). إن عنوان مدير الصندوق في ص. ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١، المملكة العربية السعودية.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) للقيام كأمين حفظ ومسجل خاص بالصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابةً عن الصندوق.

## ٢ - اللوائح النظامية

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

## ٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

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 الجوهرية

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

### ١-٤ الأدوات المالية

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

### (١) التصنيف

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

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### (١) التصنيف (تتمة)

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات في الصكوك وصناديق الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. 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 الأولى 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،
- 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 والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

- (١) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم، و
- (٢) لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، أو
- (٣) تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولى، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

تتضمن استثمارات الصندوق استثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

##### 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 بأية مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### (٢) الإثبات

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

##### (٣) القياس الأولي

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

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

##### (٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الحركة في الربح غير المحقق أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة 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 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

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

##### المطلوبات المالية

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

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١-٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### (٦) 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 آن واحد. ولا ينطبق ذلك عمومًا على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

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

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

#### ٢-٤ النقدية وشبه النقدية

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

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

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

#### ٣-٤ المصاريف مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

#### ٤-٤ المخصصات

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

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

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### 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 لهما مخصص في هذه القوائم المالية.

#### ٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

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

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرى 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 كمطلوبات 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 مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

يبلغ رأسمال الصندوق ٤٥,٩٢٥,٧٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٢,٤٦٩,٠٨٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٤,٥٩٢,٥٧٩ وحدة (٢٠٢٣: ٥,٢٤٦,٩٠٨ 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.

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### 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 العمولة الخاصة

يتم اثبات دخل العمولة الخاصة، بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الإثبات الأولي. وعند احتساب معدل العمولة الفعلي، يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وذلك بمراعاة كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية، وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

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

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

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

#### ١٠-٤ أتعاب الإدارة

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

#### ١١-٤ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

يتم تحديد القيمة العادلة للصندوق (الصناديق) المشتركة بناءً على صافي قيمة موجودات الصناديق المشتركة المفتوحة في تاريخ التقرير. يتم تقييم القيمة العادلة للاستثمارات في الصكوك وإيداعات المراجعة من قبل الصندوق وفقاً لمؤشرات مثل أسعار العملات وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية الخاصة بالأطراف الأخرى.

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.

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

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

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

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

#### ١٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

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

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

يتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبنود صافي ربح الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ٥ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من إدارة الصندوق 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. يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم 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 إدارة الصندوق 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. علاوةً على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٦ - المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

#### ٦-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ ويتم تطبيقها في هذه القوائم المالية. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، ولكن ليس لها أي أثر هام على القوائم المالية.

| المعايير أو التفسيرات أو التعديلات                                                                               | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | تاريخ السريان                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار          | تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.                           | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين | تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

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

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

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

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

| المعايير أو التفسيرات أو التعديلات                                                                               | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | تاريخ السريان                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف                                                    | قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية | أجرى مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المتطلبات المتعلقة بتحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.                                                                                          | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ |

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

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

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

| المعايير أو التفسيرات أو التعديلات                                                                                                                                  | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | تاريخ السريان                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك | ينطبق إثبات المكسب أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم إثباتها بالكامل.                                                                              | تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية                                                                                              | يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل؛ والعمليات المتوقعة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باعتبارها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧  |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف                                                                                                       | قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.                                                                                                                                                                                                  | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥  |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - تقليل إفصاحات الشركات التابعة                                                                                                  | يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.                                                                                                                                                        | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧  |

وتتوقع إدارة الصندوق أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي أثر هام على المبالغ المفصح عنها.

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

**٧ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة:

| اسم الصكوك                                     | أسعار العملات | تاريخ الاستحقاق | القيمة السوقية<br>ريال سعودي | غير المحقق<br>ريال سعودي / (الخسارة) / المكسب |
|------------------------------------------------|---------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>                   |               |                 |                              |                                               |
| ٥٢٦٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٨٥         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢٩٠,٤٦٠                      | (١٣,٢٣٠)                                      |
| ٥٢٦٧ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٧٥         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢٨٥,٢٧٠                      | (٦,٦٠٠)                                       |
| ٥٢٧٠ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٨٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٤٨٤,٥٣٢                      | (٢٥,٣٤٠)                                      |
| ٥٢٧٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,٠٦         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢٩٠,٩٧٠                      | (١٠,١٧٠)                                      |
| ٥٢٧٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٩٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٨٤٧,٦٢٠                      | (٤٧,٧٩٠)                                      |
| ٥٢٧٧ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,١٠         | ٣٢-٢٠-٠٢        | ١,٢٦٩,٦٠٠                    | (٩٨,٦٧٠)                                      |
| ٥٢٧٩ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,٠١         | ٣٢-٢٠-٠٢        | ١,١٣١,٣٣٠                    | (١٣٩,٧٠٧)                                     |
| ٥٢٨٠ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,٦٤         | ٤٩-٢٥-٠٤        | ٢,٨٤٤,٠٠٠                    | (٩٧٠,٤٣٦)                                     |
| ٥٢٨١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,١٧         | ٣٠-٢٣-٠٣        | ٩٠٥,١٨٨                      | (٢٨,٣٣٢)                                      |
| ٥٢٨٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٦٩         | ٢٧-٢٧-٠١        | ٤,٤٢٧,٦٤٠                    | (٤٩٣,٩٢٠)                                     |
| ٥٢٨٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٤٧         | ٣٥-٢٤-٠٢        | ٧٦٩,٤٨٨                      | (٦٧,٣٠١)                                      |
| ٥٢٨٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٠٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٣,٧٨٠,٠٠٠                    | (٨٣٤,٧٥٠)                                     |
| ٥٣٠١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٢٩         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٦٤٣,٠٢٠                      | (٥,٧٤٠)                                       |
| ٥٣٠٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٨٩         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ١,٢١٥,٩٠٠                    | (٢١,٢٨٠)                                      |
| ٥٣٠٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,١٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٣٤١,٩٨٩                      | (١١,٦٨٩)                                      |
| ٥٣٠٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %١,٩٧         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ١,٧٠١,٦٣٠                    | (٧,٥٨٥)                                       |
| ٥٣٠٨ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٥٥         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢,٠٩٦,٦١٠                    | (١٣١,٥٨٠)                                     |
| ٥٣٠٩ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٨٠         | ٣٢-٢٠-٠٢        | ١,٤٧٥,٩٣٢                    | (٩٦,٥٣٤)                                      |
| ٥٣١١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٦٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢,٠١٨,٩٤٢                    | (٨١,٧١٨)                                      |
| ٥٣١٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٤٣         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ١,٢٨٠,٩١٤                    | (٣,٣٩٨)                                       |
| ٥٣١٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٢١         | ٣٢-٢٠-٠٢        | ٧٢٠,٠٠٠                      | (٩٣,٢٤٠)                                      |
| ٥٣١٥ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٩٩         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٦٩٤,٦٤٧                      | (٢٣,٤٧١)                                      |
| ٥٣١٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٢٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ١,٠٠٨,٩٥٩                    | (٧٢,٥٧٠)                                      |
| ٥٣١٧ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٥٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٦٥٨,٤٦٤                      | (٨٥,٩٢٠)                                      |
| ٥٣١٩ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,١٢         | ٣٢-٢٠-٠٢        | ١,٥٧٩,٨٣١                    | (١٤٦,٨٧٠)                                     |
| ٥٣٢١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٢,٧٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢٠٣,٨٦٦                      | (٧,٠٥٩)                                       |
| ٥٣٢٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٠٥         | ٣٢-٢٠-٠٢        | ٣,٦٢٣,٩٩٠                    | (١٥٩,٩٠٠)                                     |
| ٥٣٢٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٣,٣٥         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢,٥٥٨,٥٢٨                    | (٣٢٢,٢٤٠)                                     |
| ٥٣٢٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,٣٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٧٧٠,٠٠٠                      | (١٠,٧٨٠)                                      |
| ٥٣٣٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,٦٠         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٤٨٦,٦٧٠                      | (٩,٤٥٠)                                       |
| ٥٣٣٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,٦٩         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ١٧٨,٠٠٠                      | (٢٥,٣٢٠)                                      |
| ٥٣٣٨ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٤,٩٤         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٢٨٤,٠٧٠                      | (٩,٠٣٠)                                       |
| ٥٣٣٩ - صكوك الحكومة السعودية بالريال           | %٥,١٤         | ٣٢-٢٦-٠٧        | ٣٨٠,٥٢٨                      | (٨,١٢٠)                                       |
|                                                |               |                 | ٤١,٢٤٨,٥٨٦                   | (٤,٠٦٩,٣٢٣)                                   |
| <b>الصندوق الاستثماري</b>                      |               |                 |                              |                                               |
| <b>* صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال</b> |               |                 |                              |                                               |
| <b>السعودي (المتوافق مع الشريعة)</b>           |               |                 |                              |                                               |
|                                                |               |                 | ١,٧٦٢,٧٣٢                    | ٣٠,١٠١                                        |
|                                                |               |                 | ٤٣,٠١١,٢١٨                   | (٤,٠٣٩,٢٢٢)                                   |

\* يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

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

| اسم الصكوك                                                               | أسعار العملات | التاريخ  | القيمة السوقية<br>ريال سعودي | خسارة غير محققة<br>ريال سعودي |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|------------------------------|-------------------------------|
| <b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>                                             |               |          |                              |                               |
| <b>الصكوك الحكومية السيادية</b>                                          |               |          |                              |                               |
| ٥٢٥٠ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٢٥٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١,٦٩٨,٠٤٤                    | (١٠٦,٤٦٣,٦٥)                  |
| ٥٢٦٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٨٥٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٩٤٦,١٢٣                      | (٩٨,٣٣١,٤٧)                   |
| ٥٢٦٧ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٧٥٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٤,٣٦٥,٦٥٥                    | (٥٥٥,٧١٦,٣٥)                  |
| ٥٢٧٠ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٨٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١,٣٢٦,٧١٨                    | (٤١,٥٥٤,٦٥)                   |
| ٥٢٧٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٤,٠٦٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١,٢٠٧,٨٢٧                    | (٦٣,٢٣٠,٩٢)                   |
| ٥٢٧٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٩٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١,٥٢٦,١٣٧                    | (٤٦,٢٠٠,٤٢)                   |
| ٥٢٧٥ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,١٧٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٧٦٧,٧٣٦                      | (٤٥,٤٧٣,٣٥)                   |
| ٥٢٧٧ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٤,١٠٪         | ٣٢-١٩-٠٢ | ١,٦٥١,٨٢٢                    | (٧٤,٩٤٩,٧٥)                   |
| ٥٢٧٩ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٤,٠١٪         | ٣٢-١٩-٠٢ | ٣,٦٢٧,٥٥٧                    | (١٥٦,٤٨٧,٢٥)                  |
| ٥٣٠٠ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ١,٦٤٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٤٩٣,٢٥٠                      | ٢,٦٧٨,٥٦                      |
| ٥٣٠١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٢٩٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٢٩٣,٦٣١                      | (٤,٨٧٩,٥٠)                    |
| ٥٣٠٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٨٩٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٢٩٢,٣٩٢                      | (٤,٦٧٩,٣٢)                    |
| ٥٣٠٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,١٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٥٠٠,٠٤٥                      | (٩,٨٢٠,٤٥)                    |
| ٥٣٠٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ١,٩٧٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٢٩٣,٧٦٦                      | (٧,٣٨٣,٠٠)                    |
| ٥٣٠٨ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٥٥٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٨٧٤,٣٥٠                      | (٢١,٠٩١,٥٥)                   |
| ٥٣٠٩ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٨٠٪         | ٣٢-١٩-٠٢ | ٢٢٩,٧٨٢                      | ٢,٩٧١,٣٠                      |
| ٥٣١١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٦٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٣٩٢,٢٤٠                      | ٨,٥١٢,٠٠                      |
| ٥٣١٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٤٣٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٦٣٦,٤١٢                      | (١٢,٣٧٠,٧٥)                   |
| ٥٣١٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٢١٪         | ٣٢-١٩-٠٢ | ١,٢١٧,٥٦٦                    | (١٩,٥٥٦,٧٦)                   |
| ٥٣١٥ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٩٩٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١٢٨,٥٣١                      | (٦,٧٤٦,٦١)                    |
| ٥٣١٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٢٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١,٦٨٠,٥٤٠                    | (٢٨,٧٣٥,١٢)                   |
| ٥٣١٧ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٥٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٢,١٣٨,٩٤٠                    | (٨٩,١٨٢,٣٤)                   |
| ٥٣١٩ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,١٢٪         | ٣٢-١٩-٠٢ | ٢,٠٣٩,٧١٣                    | (٦٠,٨٦١,٠٧)                   |
| ٥٣٢١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٧٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١,٢٦٢,٠٢٤                    | (٢٢,٢٢٤,٢٦)                   |
| ٥٣٢٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٠٥٪         | ٣٢-١٩-٠٢ | ٦٩٥,١٥٧                      | (٢٢,٩٥٤,٢٦)                   |
| ٥٣٢٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٣٥٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ١,٠٣٦,٢٥٢                    | (٤٥,١٧٦,٧٥)                   |
| ٥٣٢٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٤,٣٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٧٠٣,٢٨٨                      | (٤١,١٥٠,٠٠)                   |
| ٥٣٣٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٤,٦٠٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٢٠٧,٤٦٤                      | (٣,٤٥٦,٨٣)                    |
| ٥٣٣٦ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٤,٦٩٪         | ٣٢-٢٦-٠٧ | ٢,٧٣٣,٩٢٠                    | (١٤٦,٧٤٢,٧٥)                  |
| ٥٢٨٠ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٤,٦٤٪         | ٤٩-٢٥-٠٤ | ٧٣٨,٠٨٤                      | (٤٢,٦٩٣,٥٢)                   |
| ٥٢٨٤ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٣,٠٠٪         | ٣٥-٢٤-٠٢ | ٤٩٣,٥٥٥                      | (٢,٥٦١,٢٥)                    |
| ٥٢٨١ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,١٧٪         | ٢٥-٢٣-٠٣ | ١٩٨,٣١٨                      | (٤,٩٩٨,٥٠)                    |
| ٥٢٨٢ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٦٩٪         | ٣٠-٢٣-٠٣ | ٣,٧٦١,١٠٠                    | (٨٥٣,٦٥٠,٠٠)                  |
| ٥٢٨٣ - صكوك الحكومة السعودية بالريال                                     | ٢,٤٧٪         | ٢٧-٢٧-٠١ | ٢,٨٧١,١٧٦                    | (٩٤٣,٢٦٠,٠٠)                  |
| <b>الصندوق الاستثماري</b>                                                |               |          |                              |                               |
| * صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال<br>السعودي (المتوافق مع الشريعة) |               |          | ٤٣,٠٢٩,١١٥                   | (٣,٦٥٨,٤٢١)                   |
|                                                                          |               |          | ٥٥٥,١٥٢                      | ١٨,٦٤٩                        |
|                                                                          |               |          | ٤٣,٥٨٤,٢٦٧                   | (٣,٥٤٩,٧٧٢)                   |

\* يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)**  
**(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

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

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

| ٢٠٢٣         | ٢٠٢٤        |                                          |
|--------------|-------------|------------------------------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي  |                                          |
| ٤٣,٥٨٤,٢٦٧   | ٤٣,٠١١,٢١٨  | القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر          |
| (٤٧,١٣٤,٠٣٩) | ٤٧,٠٥٠,٤٤٠  | التكلفة كما في ٣١ ديسمبر                 |
| (٣,٥٤٩,٧٧٢)  | (٤,٠٣٩,٢٢٢) | الخسارة غير المحققة كما في ٣١ ديسمبر     |
| (٦,٢٩١,٨١٣)  | (٣,٥٤٩,٧٧٢) | الخسارة غير المحققة كما في ١ يناير       |
| ٢,٧٤٢,٠٤١    | (٤٨٩,٤٥٠)   | صافي (الخسارة) / المكسب غير المحقق للسنة |

**٨ - دخل العمولة مستحقة الدفع**

يتم اكتساب دخل العمولة مستحقة الدفع على الاستثمار في الصكوك بمعدلات ربح مختلفة وتواريخ استحقاق مختلفة. يتم إدراج دخل العمولات في قائمة الدخل الشامل.

**٩ - النقدية وشبه النقدية**

| ٢٠٢٣       | ٢٠٢٤       |                      |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                      |
| ٣٤,٤٢٣     | ١٨,٨١٨     | نقدية لدى أمين الحفظ |
| ٣٤,٤٢٣     | ١٨,٨١٨     |                      |

**١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة**

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

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

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

| الجهة ذات العلاقة                  | طبيعة المعاملات     | ٢٠٢٤       | ٢٠٢٣       | ٢٠٢٤       | ٢٠٢٣       |
|------------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                    |                     | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| شركة العربي المالية (مدير الصندوق) | أتعاب إدارة الصندوق | ٩٨,١١٥     | ٩٣,١٤٩     | ٢٥,٣٥٢     | ٢٢,٧٢٨     |
| مدير الصندوق                       | أتعاب أخرى          | ٩٧,٨٦٣     | ٦٩,٢٠٦     | ٣٤,٩٧٥     | ١٨,٠٧١     |

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ سنوياً ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم، وأتعاب أخرى بحد أقصى ١٪ على صافي قيمة الموجودات سنوياً.

قام الصندوق بالاستثمار في صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة) حيث بلغت القيمة السوقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٥٥ مليون ريال سعودي).

يتضمن حساب مالكي الوحدات الوحدات المملوكة كما في ٣١ ديسمبر من قبل:

| ٢٠٢٤ وحدات | ٢٠٢٣ وحدات |
|------------|------------|
| ٨٩٠        | ٨٩٠        |
| ٨٩٠        | ٨٩٠        |

موظفو البنك

### ١١ - المصاريف مستحقة الدفع

| ٢٠٢٤ ريال سعودي | ٢٠٢٣ ريال سعودي |
|-----------------|-----------------|
| ٣١,٨٤٣          | ١٥,٨١٠          |
| ٣١,٨٤٣          | ١٥,٨١٠          |

أتعاب مهنية وقانونية

### ١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تقييم القيمة العادلة للاستثمارات في الصكوك من قبل الصندوق وفقاً لمؤشرات مثل أسعار العملات وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية الخاصة بالأطراف الأخرى. يتم تحديد القيمة العادلة للصندوق (الصناديق) المشتركة بناءً على صافي قيمة أصول الصناديق المشتركة المفتوحة في تاريخ التقرير. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مصنفة كتكلفة مطفأة وفي تاريخ التقرير تقارب قيمتها القيمة الدفترية بسبب الطبيعة قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للأطراف المقابلة.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا توجد أية موجودات مالية ومطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

| قياس القيمة العادلة باستخدام                           |                                                                        |                                                                  |                                                                         |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| الإجمالي<br>ريال سعودي                                 | الأسعار المتداولة<br>في الأسواق<br>النشطة<br>(المستوى ١)<br>ريال سعودي | المدخلات الهامة<br>القابلة للملاحظة<br>(المستوى ٢)<br>ريال سعودي | المدخلات الهامة<br>غير القابلة<br>للملاحظة<br>(المستوى ٣)<br>ريال سعودي |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤                                  |                                                                        |                                                                  |                                                                         |
| الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة              |                                                                        |                                                                  |                                                                         |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٤٣,٠١١,٢١٨                                                             | ٤١,٢٤٨,٤٨٦                                                       | ١,٧٦٢,٧٣٢                                                               |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                  |                                                                        |                                                                  |                                                                         |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٤٣,٥٨٤,٢٦٧                                                             | ٤٣,٣٥٤,٢٩٠                                                       | ٢٢٩,٩٧٧                                                                 |

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السابقة.

**صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة)  
(مدار من قبل شركة العربي المالية)**

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

**١٣ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

فيما يلي بيان الموجودات المالية المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

| ٢٠٢٣              | ٢٠٢٤              |                                                                   |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                                                                   |
|                   |                   | <b>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</b>                         |
| ٤٤٩,٠٧٢           | ٤٥٢,٦٤٠           | دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع                                       |
| ٣٤,٤٢٣            | ١٨,٨١٨            | نقدية وشبه نقدية                                                  |
| <u>٤٨٣,٤٩٥</u>    | <u>٤٧١,٤٥٨</u>    |                                                                   |
|                   |                   | <b>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</b> |
| ٤٣,٥٨٤,٢٦٧        | ٤٣,٠١١,٢١٨        | الاستثمارات في الصكوك وصناديق الاستثمار                           |
| <u>٤٣,٥٨٤,٢٦٧</u> | <u>٤٣,٠١١,٢١٨</u> |                                                                   |

فيما يلي بيان المطلوبات المالية المقتناة من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

| ٢٠٢٣          | ٢٠٢٤          |                                           |
|---------------|---------------|-------------------------------------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي    |                                           |
|               |               | <b>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</b> |
| ٢٢,٧٢٨        | ٢٥,٣٥٢        | أتعاب إدارة مستحقة الدفع                  |
| ١٥,٨١٠        | ٣١,٨٤٣        | مصاريف مستحقة الدفع                       |
| <u>٣٨,٥٣٨</u> | <u>٥٧,١٩٥</u> |                                           |

**١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية**

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالصندوق في أتعاب إدارة مستحقة الدفع. يوجد لدى الصندوق أيضًا موجودات مالية في شكل نقدية وشبه نقدية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من أعماله العادية وتنشأ 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 بأرصدة بنكية مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع واستثمارات في الصكوك الحكومية السيادية.

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

| ٢٠٢٣           | ٢٠٢٤           |                             |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                             |
| ٤٤٩,٠٧٢        | ٤٥٢,٦٤٠        | دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع |
| ٣٤,٤٢٣         | ١٨,٨١٨         | نقدية وشبه نقدية            |
| <u>٤٨٣,٤٩٥</u> | <u>٤٧١,٤٥٨</u> |                             |

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر 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. تعتبر الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في الصكوك الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق فوراً. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

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

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر الناجمة عن التغيرات في أسعار السوق - مثل مخاطر العملات الأجنبية، وسعر العملة الخاصة ومخاطر أسعار الأسهم - ستؤثر على دخل الصندوق أو القيمة العادلة لحيازاته في الأدوات المالية.

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والاحكام الخاصة بالصندوق.

تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها. ويتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق.

#### تحليل الحساسية

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

| ٢٠٢٣        |     | ٢٠٢٤        |     | الأثر على الربح والخسارة                                                                      |
|-------------|-----|-------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي  | %   | ريال سعودي  | %   |                                                                                               |
| ٢,١٧٩,٢١٣   | +٥% | ٢,١٥٠,٥٦١   | +٥% | صافي الحركة في المكسب (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢,١٧٩,٢١٣) | -٥% | (٢,١٥٠,٥٦١) | -٥% |                                                                                               |

## صندوق العربي المالية للصكوك السيادية السعودية (المتوافق مع الشريعة) (مدار من قبل شركة العربي المالية)

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

### ١٥ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤   |               |              |            |                                                        |
|-------------------------|---------------|--------------|------------|--------------------------------------------------------|
| بدون تاريخ استحقاق محدد | خلال ١٢ شهرًا | بعد ١٢ شهرًا | الإجمالي   | ريال سعودي                                             |
| <b>الموجودات</b>        |               |              |            |                                                        |
| ١,٧٦٢,٧٣٢               | -             | ٤١,٢٤٨,٤٨٦   | ٤٣,٠١١,٢١٨ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                       | ٤٥٢,٦٤٠       | -            | ٤٥٢,٦٤٠    | دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع                            |
| -                       | ١٨,٨١٨        | -            | ١٨,٨١٨     | نقدية وشبه نقدية                                       |
| ١,٧٦٢,٧٣٢               | ٤٧١,٤٥٨       | ٤١,٢٤٨,٤٨٦   | ٤٣,٤٨٢,٦٧٦ | <b>إجمالي الموجودات</b>                                |
| <b>المطلوبات</b>        |               |              |            |                                                        |
| -                       | ٢٥,٣٥٢        | -            | ٢٥,٣٥٢     | أتعاب إدارة مستحقة الدفع                               |
| -                       | ٣١,٨٤٣        | -            | ٣١,٨٤٣     | مصاريف مستحقة الدفع                                    |
| -                       | ٥٧,١٩٥        | -            | ٥٧,١٩٥     | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                |
| بدون تاريخ استحقاق محدد |               |              |            |                                                        |
| ٥٥٥,١٥٢                 | -             | ٤٣,٠٢٩,١١٥   | ٤٣,٥٨٤,٢٦٧ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                       | ٤٤٩,٠٧٢       | -            | ٤٤٩,٠٧٢    | دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع                            |
| -                       | ٣٤,٤٢٣        | -            | ٣٤,٤٢٣     | نقدية وشبه نقدية                                       |
| ٥٥٥,١٥٢                 | ٤٨٣,٤٩٥       | ٤٣,٠٢٩,١١٥   | ٤٤,٠٦٧,٧٦٢ | <b>إجمالي الموجودات</b>                                |
| <b>المطلوبات</b>        |               |              |            |                                                        |
| -                       | ٢٢,٧٢٨        | -            | ٢٢,٧٢٨     | أتعاب إدارة مستحقة الدفع                               |
| -                       | ١٥,٨١٠        | -            | ١٥,٨١٠     | مصاريف مستحقة الدفع                                    |
| -                       | ٣٨,٥٣٨        | -            | ٣٨,٥٣٨     | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                |

### ١٦ - آخر يوم للتقويم

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

### ١٧ - الزكاة

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

### ١٨ - اعتماد القوائم المالية

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