

صندوق أرباح الخليج للسيولة صندوق استثماري مفتوح

التقرير النصف سنوي
2019م

مدير الصندوق شركة أرباح المالية

شركة أرباح المالية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة برأس مال يبلغ 220 مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل. مركزها الرئيسي في مدينة الدمام، وسجلها التجاري رقم (2050059020). ترخيص هيئة السوق المالية رقم (37 - 07083). والأنشطة الرئيسية للشركة هي التعامل كأصيل ووكيل، التعهد بالتغطية، الإدارة، والترتيب، وتقديم المشورة والحفظ.

تقارير الصندوق متاحة على الموقع الإلكتروني لشركة أرباح المالية

www.arbahcapital.com

920 027 224

المحتويات (حسب الملحق رقم 5 من لائحة صناديق الاستثمار)

ج مدير الصندوق

و القوائم المالية



ج) مدير الصندوق:

1- أسم وعنوان مدير الصندوق:
شركة أرباح المالية، ترخيص هيئة السوق المالية رقم (37 - 07083)، مقر الشركة هو الطابق الثامن - مركز سعد العبدالكريم المعمر للأعمال
شارع الخليج ، الدمام ، ص ب 8807 الدمام 31492 المملكة العربية السعودية.
هاتف: 966 013 8316400
فاكس: 966 013 8093075

2- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار :
لا يوجد مدير صندوق من الباطن ولا مستشار الاستثمار.

3- مراجعة أنشطة الإستثمار خلال الفترة:
جميع إستثمارات الصندوق تتوافق مع أهداف واستراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الاستثمارية المتاحة، مع الأخذ بالاعتبار الالتزام بقيود الاستثمار التي نصت عليها شروط وأحكام الصندوق.

4- تقرير عن أداء الصندوق خلال الفترة:

أداء المؤشر	أداء الصندوق
1.44%	2.47%

5- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات خلال السنة:
تم تغيير المدقق الخارج. من شركة "كي بي ام جي الفوزان" إلي شركة "طلال أبوغزالة"

6- معلومات اخرى:
يمكنم الاطلاع علي الموقع الالكتروني للشركة حيث يتم نشر تقارير دورية عن أداء الصندوق .

7- إستثمارات الصندوق في صناديق اخرى:
رسوم إدارة صندوق أرباح الخليج للسيولة هي %0.55 من صافي قيمة أصول الصندوق، كما يستثمر الصندوق في الصناديق الاستثمارية التالية:

رسوم الإدارة	اسم الصندوق
0.50%	صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

8- العمولات الخاصة:
لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة.

و - القوائم المالية:

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق أرباح الخليج للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

فهرس

صفحة قائمة

١	١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
أ	٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
ب	٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
ج	٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
د	٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
		إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من ٦ إلى ١٤

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

٨٢٣٠٣ / م

إلى : السادة مالكي الوحدات المحترمين
صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والإيضاحات المرفقة لصندوق أرباح الخليجي للسيولة - صندوق استثماري - عام مفتوح (مدار من شركة أرباح المالية) (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة . إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المتعلق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي أبداء إستنتاج حول القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به .

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بإرتباطات الفحص (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة " المعتمد في المملكة العربية السعودية يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة بصورة أساسية من توجيه إستفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال الفحص . وعليه . فإننا لا نبدى رأياً حول المراجعة .

الإستنتاج:

بناءً على الفحص الذي قمنا به ، لم يلفت أنبأها ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

عن طلال أبوغزالة وشركاه



عبدالقادر عبدالله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٦ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
٧ أغسطس ٢٠١٩ م

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

قائمة " أ "

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٧٥٣,١١٤	٢,٧٦١	(٦)	نقد ونقد معادل
٤,٧٧٢,٠٦٤	٢٢,١٨١,٩٣١	(٧)	ودائع لأجل
٢٠٣,٩٧٥	١٢٦,٩٣٥	(٨)	ذمم مدينة
١٧,٠٣٥,٨٧٨	١٦,١٢٣,٤٠١	(٩)	استثمارات
---	٢,٦٢٥		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣,٧٦٥,٠٣١	٣٨,٤٣٧,٦٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
			المطلوبات
١٠٧,٦٣٧	٧٧,٦٣١	(١٠)	أتعاب ومصاريف مستحقة
٢٣,٦٥٧,٣٩٤	٣٨,٣٦٠,٠٢٢		صافي الموجودات العائد لحاملي الوحدات
٢,٣٤٤,٢١١	٣,٦٨٤,٨٩٥		عدد الوحدات المصدرة
١٠,٠٩	١٠,٤١		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح الخليج للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

قائمة " ب "

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	ريال سعودي
إيرادات		
أرباح محققة من بيع إستثمارات		٣٥٩,٢٦٦
أرباح غير محققة من استثمارات	(٩)	١٧٠,٨٣١
أرباح ودائع		١٨٠,٤٤٠
إيرادات عمولة خاصة		٢٢٦,٠٢٣
مجموع الإيرادات		٩٣٦,٥٦٠
المصاريف :		
أتعاب إدارة وحفظ	(١/ج)	(٨٧,١١٩)
أتعاب مهنية		(١٣,١٢٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(٢٠,٠٠٠)
مصاريف عمومية أخرى		(٢٣,٧٢٠)
مجموع المصاريف		(١٤٣,٩٦٤)
الدخل الشامل الآخر - قائمة "ج"		٧٩٢,٥٩٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
قائمة " ج "

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	
٢٣,٦٥٧,٣٩٤	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
٧٩٢,٥٩٦	الدخل الشامل للفترة - قائمة "ب"
٢٠,٥١٧,٤٨٩	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٦,٦٠٧,٤٥٧)	قيمة الوحدات المستردة
٣٨,٣٦٠,٠٢٢	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة - قائمة " أ "

معاملات الوحدات :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	
٢,٣٤٤,٢١١	الوحدات القائمة في بداية الفترة
١,٩٧٩,٦٧٤	الوحدات المصدرة
(٦٣٨,٩٩٠)	الوحدات المستردة
٣,٦٨٤,٨٩٥	الوحدات القائمة في نهاية الفترة - قائمة " أ "
١٠,٣٦	متوسط قيمة الوحدة المصدرة
١٠,٣٤	متوسط قيمة الوحدة المستردة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
قائمة " د "

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٩٢,٥٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : الدخل الشامل للفترة
	التعديلات :
(٣٥٩,٢٦٦)	أرباح محققة من بيع الإستثمارات
(١٧٠,٨٣١)	أرباح غير محققة من الإستثمارات
	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
(١٧,٤٠٩,٨٦٧)	ودائع لأجل
٧٧,٠٤٠	ذمم مدينة
(٢٢,٠٦٨,٠٤٥)	شراء إستثمارات
٢٣,٥١٠,٦١٩	المتحصل من بيع إستثمارات
(٢,٦٢٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٣٠,٠٠٦)	أتعاب ومصاريف مستحقة
(١٥,٦٦٠,٣٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
٢٠,٥١٧,٤٨٩	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٦,٦٠٧,٤٥٧)	قيمة الوحدات المستردة
١٣,٩١٠,٠٣٢	صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية
(١,٧٥٠,٣٥٣)	صافي التغير في نقد ونقد معادل
١,٧٥٣,١١٤	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
٢,٧٦١	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة - قائمة " أ "

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ . التأسيس وطبيعة النشاط :

(أ) أن صندوق أرباح الخليجي للسيولة هو صندوق استثماري جماعي مفتوح متوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية ، تم إنشاؤه وإدارته بموجب ترتيب تعاقدي بين شركة أرباح المالية (مدير الصندوق) والمستثمرين بالصندوق (مالكي الوحدات) بموجب لائحة الإستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية ، تم اعتماد شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (١٣ مارس ٢٠١٨م) . وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٨م)

يهدف الصندوق إلى توفير السيولة عند طلب المستثمر وتنمية رأس المال والمحافظة عليه من خلال الاستثمار في الأدوات المالية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية قصيرة ومتوسطة الأجل بما في ذلك المرابحة والودائع المصرفية واتفاقيات الوكالة والاستثمار في أدوات الدخل الثابت في دول مجلس التعاون الخليجي مثل الصكوك وغيرها . إن الصندوق مفتوح المدة ، ولا يقوم بتوزيع أية أرباح على مالكي الوحدات بل يعاد استثمار جميع الأرباح المتحققة في الصندوق وفقاً لاستراتيجيته بطريقة تنعكس على سعر الوحدة في الصندوق. إن سعر العائد على الودائع بين البنوك السعودية (السايبور) لمدة ٣ أشهر هو المؤشر الاسترشادي لمقارنة أداء صندوق أرباح الخليجي للسيولة.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس انه وحدة محاسبية مستقلة وبناءً على ذلك ، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

(ب) يخضع الصندوق لأحكام صناديق الأستثمار (الأحكام) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) المعدلة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ (الأحكام المعدلة) ، والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل جميع الصناديق الإستثمارية داخل المملكة العربية السعودية. دخلت الأحكام المعدلة حيز التنفيذ بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م.

(ج) إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق . حيث يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارية بواقع ٠,٥٥% يتم احتسابها في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق. كما يحق لمدير الصندوق تحميل كافة المصروفات العمومية والإدارية الأخرى المتعلقة بإدارة الصندوق وبحد أقصى ٠,٢٥% يتم احتسابها في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق لكل سنة مالية.

(د) قام مدير الصندوق بتوقيع إتفاقية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٨م) تقضي بتعيين "الخبر كابييتال" (أمين الحفظ) كامين حفظ مستقل لموجودات الصندوق. يحق لأمين الحفظ تحميل أتعاب حفظ بواقع ٠,١% وبعده أدنى ١٨,٠٠٠ ريال سعودي. يتم احتساب وتحصيل هذه الأتعاب في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق ، ويتم دفعها على أساس ربع سنوي.

(هـ) هذه أول قوائم مالية أولية موجزة (غير مراجعة) تصدر للصندوق.

صندوق أرباح الخليج للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار (اللوائح) والتعليمات الخاصة بصناديق الاستثمار (التعليمات) والمنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) و ١٩ جمادى الآخر ١٤٢٧هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٠٦) على التوالي والتي تبين المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. أسس الإعداد

١-٣ قائمة الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (القوائم المالية) للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم (١) على أن الهدف من التقرير المالي الأولي هو لتقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) إفصاحات في القوائم المالية الأولية أقل من تلك التي تطلبها المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية.

٢-٣ أساس القياس والعملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعداد الاستثمارات فهي تسجل بالقيمة العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وقد تم عرضها بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للصندوق.

٣-٣ الأحكام والتقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام احكام وتقديرية وإفتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الدخل والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرية إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية. إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير ، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة تم وصفها ادناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديرته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً قد تطرأ التغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغييرات تنعكس على الإفتراضات عندما تحدث.

٤-٣ خسائر إنتمانية متوقعة:

إن قياس مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الإنتماني. هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة ، مثل :

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الإنتمان .
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة .
- إنشاء عدد ووزن نسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق وما يرتبط بها من خسائر إنتمانية متوقعة .
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لإغراض قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة .

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

مبدأ الإستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بان الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك ، لا تترك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية (إن وجدت) في نهاية كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد لأصل أو لوحد توليد النقد هو القيمة الأكبر من القيمة في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. إن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع تعتمد على أسعار السوق القابلة للملاحظة أو، إذا لم تكن هناك أسعار في السوق قابلة للملاحظة، أو الأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن هناك أسعار تقديرية للموجودات المماثلة متاحة، فيعتمد ذلك على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

نقد ونقد معادل

تتكون نقد ونقد معادل من النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للصندوق دون أي قيود. يتم قياس نقد ونقد مماثل بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

ذمم مدينة

يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة (إن وجدت) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المباشرة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عادة قياس مخصص الانخفاض في الذمم المدينة بمبلغ يساوي الخسارة المتوقعة مدى العمر.

أتعاب ومصاريف مستحقة

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم الاعتراف بالمخصصات لخسارة العمليات المستقبلية.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بدخل ومصروفات العمولات الخاصة ، بما في ذلك دخل العمولات الخاصة من الأصول المالية غير المشتقة في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي . ويعتبر معدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالخصم من المدفوعات أو المستحقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر ، حسبما هو ملائم) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الإعتراف الأولي . يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأدوات المالية عند احتساب معدل العائد الفعلي ، ولكن ليس خسائر الإلتئمان المستقبلية .

يتم إثبات العمولة المستلمة أو المستحقة القبض والعمولة المدفوعة أو المستحقة الدفع في قائمة الدخل الشامل كدخل عمولة ومصروف عمولة ، على التوالي .
صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
يشتمل صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروق التغيرات في صرف العملات الأجنبية (إن وجد) ولكن فيما عدا إيرادات المرابحات وتوزيعات الأرباح ومصروفات توزيعات الأرباح على الأوراق المالية المباعة خلال فترة قصيرة الأجل .
يتم احتساب صافي الربح المحقق من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة .

المصروفات

يتم إثبات المصروفات بما في ذلك مصروفات رسوم إدارة الصندوق ورسوم الحفظ والرسوم الأخرى وفقاً لأساس الاستحقاق.

الزكاة

الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات ولم يتم تحميلها على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الأدوات المالية

التغيرات في السياسات المحاسبية

اعتمد الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي أدى إلى تغيرات في السياسات المحاسبية ، واختار الصندوق عدم إعادة عرض الأرقام المقارنة. يتم إدراج التسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحويل ، إن وجدت ، في الأرباح المحفوظ بها من الفترة الحالية.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الصندوق. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية الدولية المحددة لإعداد التقارير المالية الدولية (IFRS٩) المطبقة في الفترة الحالية :

انخفاض الموجودات المالية

يقوم الصندوق بأخذ النظرة المستقبلية في تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات المالية للموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة . يعترف الصندوق بمخصص خسارة (إن وجدت) في تاريخ كل تقرير مالي. قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة تعكس:

- مبلغاً غير متحيز تم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للنقود.
- معلومات معقولة ومثبتة متاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات للأحداث المستقبلية والظروف الاقتصادية.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت صلاحيتها ، أو عندما تم نقلها وإما (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير ، أو (ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير ، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية بالقيمة العادلة في الربح والخسارة يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إعفائه من إلتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها .

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة الموجودات والمطلوبات فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

٥. أتعاب الإدارة ، المصروفات الأخرى

على أساس سنوي ، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٥% سنوياً من إجمالي القيمة العادلة لموجودات الصندوق كما يقوم مدير الصندوق بإسترداد من الصندوق أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب المهنية ، تعويضات مجلس الإدارة والأتعاب الأخرى وفقاً لمانصت عليه شروط وأحكام الصندوق.

٦. نقد ونقد معادل

يتمثل النقد والنقد المعادل بالكامل في رصيد نقد لدى بنك محلي .

٧. ودائع لأجل :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي ٤,٧٧٣,٩١٤	ريال سعودي ٢٢,١٨٤,٥٤١	ودائع لأجل
(١,٨٥٠)	(٢,٦١٠)	يطرح :
٤,٧٧٢,٠٦٤	٢٢,١٨١,٩٣١	مخصص خسائر إنتمان متوقعة الصافي - قائمة " أ "

٨. ندم مدينة :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي ٢٠٤,٠٧٨	ريال سعودي ١٢٧,٢٤١	ندم مدينة
(١٠٣)	(٣٠٦)	يطرح :
٢٠٣,٩٧٥	١٢٦,٩٣٥	مخصص خسائر إنتمان متوقعة الصافي - قائمة " أ "

صندوق أرباح الخليج للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩. إستثمارات
يتلخص هذا البند فيما يلي :

التكلفة	القيمة العادلة	القطاع
ريال سعودي	ريال سعودي	صندوق استثمار
٩,٨٢٧,٨١٩	٩,٩٣١,٧١٢	صكوك
٦,١٢٤,٧٥١	٦,١٩١,٦٨٩	المجموع - قائمة " أ "
١٥,٩٥٢,٥٧٠	١٦,١٢٣,٤٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة	القيمة العادلة	القطاع
ريال سعودي	ريال سعودي	صندوق استثمار
٥,٧٥٣,١٧٥	٥,٨١٤,٨٩٢	صكوك
١١,٣٣٣,٧٤٣	١١,٢٢٠,٩٨٦	المجموع - قائمة " أ "
١٧,٠٨٦,٩١٨	١٧,٠٣٥,٨٧٨	

١٠. أتعاب ومصاريف مستحقة
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب إدارة وحفظ مستحقة
٢٦,٤١٠	١٢,٤١٢	أتعاب مجلس إدارة مستحقة
٢٠,٠٠٠	٩٥,٢٢٥	مصاريف أخرى مستحقة
٣١,٢٢١	١٠٧,٦٣٧	المجموع - قائمة " أ "
٧٧,٦٣١		

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المعتمدة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أرباح المالية
٨٧,١١٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مستقلين)	مسؤولي الإدارة العليا	مجلس إدارة الصندوق
٢٠,٠٠٠			

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢. مخاطر الإدارة والأدوات المالية

تتعرض أنشطة الصندوق إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ويركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الصندوق على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق . تتضمن الأدوات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية بشكل أساسي النقد والنقد المعادل والاستثمارات والمدينون الآخرون والمطلوبات المستحقة والخصوم المتداولة الأخرى . تبين السياسات المحاسبية والمبينة في إيضاح (٤) طرق الاعتراف والقياس لهذه الأدوات المالية ويتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية بصافي المبالغ المدرجة في البيانات المالية ، عندما يكون لدى الصندوق حق قانوني قابل للتنفيذ في التصرف.

أ. مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل معدلات الربح وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم وفروق الائتمان التي قد تؤثر على ربح الصندوق أو القيمة العادلة لممتلكاته في الأدوات المالية. تستند استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق إلى الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً لأحكام وشروط الصندوق. يتم إدارة مخاطر السوق في الصندوق من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها. يتم مراقبة مراكز الصندوق في السوق بشكل يومي من قبل مدير الصندوق.

• مخاطر العملات الأجنبية / مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمالية تذبذب قيمة معاملات مستقبلية أو موجودات ومطلوبات مالية معترف بها بعملات أخرى بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الصندوق غير معرض حالياً لأية مخاطر عملات أجنبية / مخاطر عملات جوهريّة حيث تتم جميع الاستثمارات بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

• مخاطر أسعار العمولات

تنشأ مخاطر أسعار العمولات من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار العمولات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة المراكز على نحو منتظم لضمان استمرار بقاء المراكز ضمن حدود الفجوات القائمة.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

ب. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته أو التزام أبرمه مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. وهي تنشأ بشكل رئيسي من الأوراق المالية المحتفظ بها والنقد وما في حكمه.

تتم متابعة مخاطر الائتمان للصندوق بشكل منتظم من قبل فريق إدارة المحافظ بالصندوق. إذا لم تكن مخاطر الائتمان متوافقة مع سياسات الاستثمار أو إرشادات الصندوق، فإنه مدير المحفظة ملزمة بإعادة توازن المحفظة على الفور بعد تحديد أن المحفظة ليست متوافقة مع معايير الاستثمار المذكورة. قد تؤدي أنشطة الصندوق إلى نشوء مخاطر وقت تسوية المعاملات. تتعلق "مخاطر التسوية" بالخسائر الناجمة عن إخفاق منشأة ما في الوفاء بالتزاماتها بتوفير المبالغ النقدية أو الضمانات أو غيرها من الموجودات وفقاً لشروط التعاقد المنفق عليها.

يحد الصندوق من هذه المخاطر في معظم المعاملات عن طريق إجراء تسويات من خلال وسيط، وذلك لضمان تسوية المعاملة التجارية فقط عند وفاء الطرفين بالتزاماتهم التعاقدية المتعلقة بالتسوية. تتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود أدوات مالية مع جهات ذات سمعة طيبة. يعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان هذه المخاطر والحد من التعامل مع جهات مقابلة معينة والقيام بتقييم ملاءة الجهات المقابلة.

ج . مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر عدم مقدرة الصندوق على توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير عادلة. تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فهي معرضة لمخاطر السيولة للوفاء باسترداد مالكي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من ذمم دائنة من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأية التزامات عند نشونها إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

يدير الصندوق مخاطر السيولة من خلال الاستثمار في الأوراق المالية التي يتوقع أنه من الممكن تصفيتها خلال فترة زمنية قصيرة.

د . المخاطر التشغيلية :

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية .

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات .

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من شركة أرباح المالية)
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣. معايير جديدة صادرة وغير مطبقة

تم إصدار عدد من المعايير الجديدة والتفسيرات ولكنها غير مطبقة. يعتزم الصندوق اتباع هذه المعايير في حال تطبيقها عند سريان مفعولها. يقوم مدير الصندوق بتقييم أثر هذه المعايير الجديدة والتفسيرات ومن المتوقع أن لا يوجد أي تأثير جوهري على الفترة المستقبلية ما عدا:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

في يناير ٢٠١٦، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولية الخاص بعقود الإيجار والتي تحدد مبادئ الإعراف والقياس والعرض والأفصاح لأطراف عقد الإيجار، أي العميل (المستأجر) والمورد (المؤجر). يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ والتي يسمح بالتطبيق المبكر ولكن فقط إذا كان يطبق أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (إن وجدت) أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المؤجرة للصندوق (إن وجدت) يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ويخطط لاعتماد المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

١٤. آخر يوم تقييم

آخر يوم للتقييم للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩م.

١٦. عام:

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.