

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)
القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق أرباح الخليجي للسيولة (سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)
القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الصفحة

-	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي الوحدات في صندوق أرباح الخليجي للسيولة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أرباح الخليجي للسيولة (المعروف سابقاً بـ "صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة") ("الصندوق") المدار من قبل شركة أرباح المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكفنين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وأحكام وشروط ومذكرة معلومات الصندوق، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكفنين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي الوحدات في صندوق أرباح الخليجي للسيولة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقدير 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 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بمدير الصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لصندوق أرباح الخليجي للسيولة (المعروف سابقاً بـ "صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة") ("الصندوق").

عن /كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالعزیز عبد اللہ النعیم
ترخيص رقم ٣٩٤

الخبر، ٧ أبريل ٢٠١٩م
الموافق: ٢ شعبان ١٤٤٠هـ

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات	الموجودات
١,٧٥٣,١١٤	٥	نقد وما في حكمه
٤,٧٧٢,٠٦٤	٦	ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٧,٠٣٥,٨٧٨	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٣,٩٧٥	٩	ذمم مدينة
٢٣,٧٦٥,٠٣١		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
(١٢,٤١٢)	١٠	أتعاب إدارة مستحقة
(٩٥,٢٢٥)	١١	مصرفات مستحقة
(١٠٧,٦٣٧)		إجمالي المطلوبات
٢٣,٦٥٧,٣٩٤		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٢,٣٤٤,٢١١		الوحدات المصدرة (العدد)
١٠,٠٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

تم اعتماد هذه القوائم المالية السنوية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٧ إبريل ٢٠١٩ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

حسن المصري
المدير المالي

محمود الكوهجي
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات	
٣٤٤,٨٩٥		الإيرادات
(٤٨,٦٥١)	٨	إيرادات عمولات خاصة
٢٩٦,٢٤٤		صافي خسارة غير محققة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥,٣٣٦)		المصروفات
(٢٧,٣٨٥)		رسوم إدارة ورسوم أخرى
(٤٠,٠٠٠)		رسوم الحفظ
(٣١,٥٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٤,٠٠٠)		أتعاب مهنية
(٨,٩٣٣)		أتعاب الهيئة الشرعية
(١٢,٩٢٥)		خسارة صرف عملات أجنبية
(٢٠٠,٠٧٩)		مصروفات أخرى
٩٦,١٦٥		إجمالي المصروفات
-		صافي ربح الفترة
٩٦,١٦٥		الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة/ الزيادة في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مدار من شركة أرباح المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
٩٦,١٦٥	الزيادة في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٣٦,٠٩٥,٢٤٦	اكتتابات واستردادات مالكي الوحدات
(١٢,٥٣٤,٠١٧)	المتحصل من الاكتتاب في الوحدات
٢٣,٥٦١,٢٢٩	المدفوع لإسترداد وحدات
٢٣,٦٥٧,٣٩٤	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
<u>الوحدات</u>	<u>عدد معاملات الوحدات</u>
-	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٣,٥٩٠,٥٧١	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١,٢٤٦,٣٦٠)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٢,٣٤٤,٢١١	
٢,٣٤٤,٢١١	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من
٦ مايو ٢٠١٨م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩٦,١٦٥	صافي ربح الفترة
٥١,٠٤١	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١,٩٥٢	صافي خسارة غير محققة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٩,١٥٨	خسارة الائتمان المتوقعة
	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٧٧٣,٩١٤)	شراء ودائع مقياسة بالتكلفة المطفأة
(١٧,٠٨٦,٩١٨)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠٤,٠٧٨)	إيرادات مستحقة
١٠٧,٦٣٧	مصروفات مستحقة
(٢١,٨٠٨,١١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣٦,٠٩٥,٢٤٦	المتحصل من إصدار وحدات
(١٢,٥٣٤,٠١٧)	مدفوع عند استرداد وحدات
٢٣,٥٦١,٢٢٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٧٥٣,١١٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٥٣,١١٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) إن صندوق أرباح الخليجي للسيولة (المعروف سابقاً بـ "صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة") ("الصندوق") 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 ("مالكو الوحدات")، بموجب لائحة الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية. تم اعتماد شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (١٣ مارس ٢٠١٨م). وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (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 أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

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

(ج) إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق. 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 اتفاقية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٨م) تقضي بتعيين "الخير كابيتال" ("أمين الحفظ") كأمين حفظ مستقل لموجودات الصندوق. يحق لأمين الحفظ تحميل أتعاب حفظ بواقع ٠,١% وبحد 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) خلال الفترة، قام الصندوق بتغيير تصنيف الاستثمار في الصكوك من "موجودات مالية بالتكلفة المطفأة" إلى "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في السنة المنتهية بناءً على تقييم أجراه مدير الصندوق بأن الاستثمار في الصكوك هو لأغراض المتاجرة. وعليه، قام الصندوق بتغيير تصنيف الاستثمار مما أدى إلى انخفاض قيمة صافي الموجودات من ١٠,١٥٦ ريال سعودي إلى ١٠,٠٠٩ ريال سعودي لكل وحدة وتم عرض تسوية كل منها في إيضاح (١٤).

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وأحكام وشروط ومذكرة معلومات الصندوق.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي فإنه لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب السيولة الخاصة بها.

قام الصندوق بتصنيف موجوداته ومطلوباته المالية إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة، والتي تم توضيحها كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في سوق نشط 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.

(ج) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن المعلومات عن الأحكام الهامة التي قام بها الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية مدرجة في إيضاح (٥) ويتعلق بتحديد العملة الوظيفية.

إن المعلومات عن حالات عدم اليقين بشأن الافتراضات التقديرات التي لها مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات مدرجة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية
- إيضاح ٣ و ١٢ - انخفاض قيمة الأدوات المالية، تحديد المدخلات في نموذج قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك دمج معلومات النظرة المستقبلية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

اهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه.

(أ) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات.

يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة.

أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة ضمن صافي خسائر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية، باستثناء تلك الناشئة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم الاعتراف بها كأحد عناصر صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) العملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية السنوية بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(ج) الاعتراف بالإيرادات

إيرادات عمولات

يتم الاعتراف بدخل ومصروفات العمولات الخاصة، بما في ذلك دخل العمولات الخاصة من الموجودات 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 الاعتراف الأولي. يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأدوات المالية عند احتساب معدل العائد الفعلي، ولكن ليس خسائر الائتمان 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 المراجعات 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.

(د) رسوم ومصروفات أخرى

يتم إثبات الرسوم والمصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند استلام الخدمات ذات العلاقة.

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) الزكاة وضريبة الدخل

إن الصندوق معفى من دفع الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الزكاة والدخل الحالية في المملكة العربية السعودية. تمثل الزكاة وضريبة الدخل التزام على مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية المرفقة.
يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة المطبقة على الرسوم والمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

(و) مخصصات

يقيد المخصص عندما يكون هناك التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

(ز) أتعاب الإدارة والحفظ

يتم الاعتراف في أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ في قائمة الدخل الشامل من صافي قيمة أصول الصندوق سنوياً والتي يتم احتسابها عن كل يوم تقييم كما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق.

(ح) نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

(ط) الأدوات المالية

(i) الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي الشروط النقدية التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.

إن الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة هي الموجودات المالية والمطلوبات المالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة على نحو مقبول.

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

يقوم مدير الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة والذمم المدينة الأخرى كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

(ii) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الذي يتحقق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

عند الاعتراف الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يقرر دون رجعة عرض التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.
لا يوجد لدى الصندوق أية موجودات مالية تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(iii) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم ضمن هذه الفئة تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تقييم نموذج الأعمال

يقوم مدير الصندوق بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات الربح المتعاقد عليه، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي تمولها تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى مدير الصندوق.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والمحصلة، و
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية وصول العمليات للأهداف الموضوعية لإدارة الموجودات، وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

يتم القيام بتقويم نموذج الأعمال وفق تصورات يمكن أن تحدث بشكل معقول دون الأخذ بالاعتبار ما يسمى تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط". وفي حالة تحقق التدفقات النقدية، بعد الإثبات الأولي، بشكل مختلف عن توقعات الصندوق الأصلية، فإن الصندوق لا تقوم بتغيير تصنيف باقي الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال تلك، لكن تأخذ بالاعتبار هذه المعلومات عند تقويم نموذج الأعمال للموجودات المالية التي يتم استخدامها أو شراؤها مستقبلاً.

أن الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تصنيف المطلوبات المالية

تشتمل المطلوبات المالية على رسوم الإدارة الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والاسترداد الدائن والتوزيع الدائن والتي يتم تصنيفها ضمن المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف الأولي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ المتاجرة والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم اثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ نشوئها.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أولاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة. الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف التي تتعلق مباشرة في شرائها أو إصدارها.

يشتمل صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروق صرف العملات الأجنبية ولكن فيما عدا إيرادات العمولات وتوزيعات الأرباح. يتم احتساب صافي الربح المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المضافة أولاً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملات المباشرة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة. وتتمثل التكلفة المضافة في المبلغ الذي قيس به الموجودات أو المطلوبات المالية بمقداره عند الاعتراف الأولي ناقصاً مدفوعات أصل المبلغ مضافاً أو مخصوماً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولي المعترف بها ومبلغ الاستحقاق ومخصوماً منه كذلك أي تخفيض خاص بانخفاض القيمة.

إلغاء الاعتراف

يتوقف الصندوق عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا يقوم فيها الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (والقيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصل الذي توقف الاعتراف به) والمقابل المادي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة تم الحصول عليها بعد خصم أي مطلوبات جديدة متكبدة) في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي ربح في هذه الموجودات المالية المحولة التي تم انشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الصندوق كأصل أو التزام منفصل.

يبرم الصندوق معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة أو جزء منها. وفي حال الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية تضم معاملات البيع وإعادة الشراء.

ويقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو الغائها أو انتهاءها.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الصندوق حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسيده الالتزام في أن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي لمكاسب أو خسائر ناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكاسب وخسائر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة) (ط) الأدوات المالية (تتمة)

خسارة الائتمان المتوقعة

يقوم الصندوق بالاعتراف بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في استثمارات أدوات حقوق الملكية.

يقيس الصندوق مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة، باستثناء ما يلي والتي يتم قياسها بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية التي يتم تحديد بأن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بتاريخ التقرير المالي. و
 - الموجودات المالية الأخرى التي لم تتزايد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي) زيادة جوهرية منذ الإثبات الأولي.
- إن المنهجية المطبقة من قبل الصندوق في تقدير المخصصات للإبداعات المقاسة بالتكلفة المطفأة استندت إلى الأحكام والافتراضات باستخدام تصنيفات السوق الحالية في نهاية فترة التقرير.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن سداد أداة مالية ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي، فإن الصندوق يضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للصندوق والتقييم الائتماني من الخبراء، ويتضمن كذلك تقييماً للتغير في احتمالية التخلف عن السداد كما في تاريخ التقرير المالي، والتخلف عن السداد في توقيت الاعتراف الأولي بالتعرض للمخاطر.

تعريف التخلف عن السداد

يعتبر الصندوق أن الأصل المالي في حالة تخلف عن السداد عندما:

- من غير المرجح أن تقوم الشركة المستثمر فيها بدفع التزاماتها الائتمانية للصندوق بالكامل، دون لجوء الصندوق إلى إجراءات مثل الحصول على تأمين، إن وجد. أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٣٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تخلف عن السداد محتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تعتبر الفترة القصوى التي يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي يتعرض فيها الصندوق لمخاطر الائتمان.

صندوق أرباح الخليج للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

يقوم الصندوق بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت قيمتها. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها متدنية القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي متدني انتمائياً البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر.
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛ أو
- من المحتمل أن يدخل المصدر في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للصندوق وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل العائد الفعال للأصل المالي.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الصندوق توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

(i) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يقوم الصندوق، عندما يكون متاحاً، بقياس القيمة العادلة لأداة ما باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة عندما يتم إجراء معاملات الموجودات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقيس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر الإغلاق الرسمي في البورصة ذات العلاقة التي يتم فيها تداول الأداة.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، يستخدم الصندوق حينئذٍ أساليب تقييم تحقق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يشمل أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة.

يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات تسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة القوائم المالية التي حدث فيها التغيير.

صندوق أرباح الخليج للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من التعديلات والمعايير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. ومسموح بالتطبيق المبكر. إلا أن الصندوق لم يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات والمعايير الجديدة عند إعداد هذه القوائم المالية لأنه ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

لا يتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

- المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) - معايير متنوعة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩))
- الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨))
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩))

٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٧٥٣,١١٤	أرصدة لدى البنوك

٦. ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات	ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٧٧٣,٩١٤	١- ٦	
(١,٨٥٠)	٢- ٦	
٤,٧٧٢,٠٦٤		

١-٦ يشمل هذا إيداعات لدى جهات لديها تصنيفات إئتمانية لدرجة الاستثمار كما تصدرها وكالات التصنيف. يتراوح العائد على الإيداعات من ٣,٤% إلى ٥,٧٥% سنوياً.

٢-٦ فيما يلي ملخص بالحركة على مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		الرصيد في بداية الفترة
-		محمل خلال السنة
(١,٨٥٠)		الرصيد في نهاية الفترة
(١,٨٥٠)		

صندوق أرباح الخليج للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بهذه الإستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات	
١٧,٠٣٥,٨٧٨	١-٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-٧ تتضمن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة استثمارات في صناديق الإستثمار والصكوك التالية كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

القيمة العادلة	التكلفة	
٥,٨١٤,٨٩٢	٥,٧٥٣,١٧٥	صندوق استثمار
١١,٢٢٠,٩٨٦	١١,٣٣٣,٧٤٣	صكوك
١٧,٠٣٥,٨٧٨	١٧,٠٨٦,٩١٨	الإجمالي

٨. صافي الخسارة عن استثمارات

الفترة من ٦ مايو إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢,٣٩٠	الربح/ (الخسارة) المحقق من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥١,٠٤١)	ربح/ (خسارة) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٨,٦٥١)	

٩. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات	
٢٠٤,٠٧٨		ذمم مدينة أخرى
(١٠٣)	١-٩	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠٣,٩٧٥		

١-٩ فيما يلي ملخص بالحركة على مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	الرصيد في بداية الفترة
١٠٣	محمل خلال السنة
١٠٣	الرصيد في نهاية الفترة

صندوق أرباح الخليجي للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمتاجرة)
(مدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تعد الأطراف ذات علاقة إذا كان الطرف له القدرة على السيطرة على أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات التشغيلية والمالية. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق. يتعامل الصندوق وفقاً للسياق الاعتيادي لإنشطته مع مدير الصندوق.

(أ) رسوم الإدارة ومصروفات أخرى

يخضع الصندوق لإدارة مدير الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق رسوم إدارة بواقع ٠,٥٥% ورسوم إدارية وتسجيل بواقع ٠,٢٥% من صافي قيمة أصول الصندوق تحتسب سنوياً عن كل يوم تقييم. بالإضافة إلى ذلك، يحق لمدير الصندوق أيضاً أن يتقاضى من الصندوق بشكل كلي جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الصندوق، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر أتعاب المراجعة والحفظ وغيرها، وفقاً لحدود شروط وأحكام الصندوق.

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المعتمدة من قبل مجلس إدارة الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المبلغ	الوحدات	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥٥,٣٣٦	-		رسوم إدارة وتسجيل	مدير صندوق	شركة أرباح المالية
٣,٠٤٠,٠٠٠	٣,٠٢,٤٦١		الاكتتاب في وحدات		
١٠,٠٠٠	-		مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	
	٢,٥٢٧,٠٠٠		شراء وحدات	صندوق يديره مدير الصندوق	صندوق أرباح للطروحات الأولية
	٢,٥٥٠,٦٤٨		استرداد وحدات		

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تتضمن المصروفات المستحقة إدارة وحفظ بمبلغ ١١,٨٢١ ريال سعودي وأتعاب مكافآت مجلس الإدارة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي وأتعاب الهيئة الشرعية بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي.

١١. تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يبين الجدول أدناه تصنيف القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق على فئات الأدوات المالية:

مجموع القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات
١,٧٥٣,١١٤	١,٧٥٣,١١٤	-	-	نقد وما في حكمه
٤,٧٧٣,٩١٤	٤,٧٧٣,٩١٤	-	-	ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٧,٠٣٥,٨٧٨	-	١١,٢٢٠,٩٨٦	٥,٨١٤,٨٩٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٠٤,٠٧٨	٢٠٤,٠٧٨	-	-	ذمم مدينة
٢٣,٧٦٦,٩٨٤	٦,٧٣١,١٠٦	١١,٢٢٠,٩٨٦	٥,٨١٤,٨٩٢	مجموع الموجودات
				المطلوبات
١٢,٤١٢	١٢,٤١٢	-	-	أتعاب إدارة مستحقة
٩٥,٢٢٥	٩٥,٢٢٥	-	-	مصروفات مستحقة
١٠٧,٦٣٧	١٠٧,٦٣٧	-	-	مجموع المطلوبات

صندوق أرباح الخليج للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. إدارة المخاطر المالية

التعرض

إن إدارة المخاطر جزء لا يتجزأ من الاستثمار وعملية التشغيل. يمكن تمييز إدارة المخاطر في إدارة المخاطر المالية وإدارة المخاطر التشغيلية وقياس المخاطر المستقلة. تشمل إدارة المخاطر المالية جميع عناصر عملية الاستثمار. يسمح عدد من أنظمة إدارة المخاطر للصندوق بملاحظة أي انحرافات عن المراكز والأغراض المستهدفة. تشمل إدارة المخاطر التشغيلية المجالات الأربعة للخسائر المحتملة: الإجراءات والنظم والأشخاص والأحداث الخارجية. إن قياس المخاطر وظيفة مستقلة وهي منفصلة من الناحية الوظيفية عن إدارة التشغيل وإدارة المحافظ.

إن قسم إدارة المخاطر هو المسؤول بشكل رئيسي عن تحديد وضبط المخاطر. إن مجلس إدارة الصندوق هو المشرف على الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإطار العام لإدارة مخاطر الصندوق.

الصندوق معرض للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق، و
- مخاطر التشغيل

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف الصندوق والسياسات والعمليات الخاصة بقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من صناديق الاستثمار وسندات الدين (الصكوك وودائع مرابحة).

لقد حصل مدير الاستثمار بالصندوق على سلطة تقديرية لإدارة الأصول وفقاً للأهداف الاستثمارية للصندوق. يتم أسبوعياً مراقبة الالتزام بمخصصات الأصول المستهدفة ويتم متابعة تكوين المحفظة يومياً من قبل مدير الصندوق. في الحالات التي تبتعد فيها المحفظة عن مخصصات الأصول المستهدفة، فإنه يلزم على مدير الاستثمار بالصندوق اتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة تماثلياً مع الأهداف المحددة ضمن الأطر الزمنية المحددة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته أو التزام أبرمه مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده البنكي، والرصيد المحتفظ به في حساب المتاجرة والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والودائع في أسواق النقد. لأغراض إعداد تقارير إدارة المخاطر، يقوم الصندوق بدراسة وتجميع جميع مكونات التعرض لمخاطر الائتمان مثل مخاطر التعثر الفردية للملتزم ومخاطر الدولة ومخاطر القطاع.

وتتمثل سياسة الصندوق الخاصة بمخاطر الائتمان في تقليل تعرضه للأطراف المقابلة التي تكون احتمالات التعثر لديها مرتفعة والتعامل فقط مع أطراف مقابلة تستوفي معايير ائتمانية معينة.

تتم متابعة مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل مدير الصندوق للتأكد من أنها تتماشى مع إرشادات الاستثمار الخاصة بمجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي جدول بالحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٧٥٣,١١٤	نقد وما في حكمه
١٧,٠٣٥,٨٧٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٧٣,٩١٣	ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٠٤,٠٧٨	ذمم مدينة
٢٣,٧٦٦,٩٨٣	مجموع التعرض لمخاطر الائتمان

صندوق أرباح الخليج للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة)
(مُدَار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلي رسمية. يتم إدارة والتحكم في مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان هذه المخاطر والحد من التعامل مع جهات مقابلة معينة والقيام بتقييم ملاءة الأطراف المقابلة. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

لدى الصندوق ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة لدى أطراف مقابلة لديها الجودة الائتمانية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٤٢٣,٦١٣	A٣
٢,٠٠٠,٠٩٢	BB
١,٣٥٠,٢٠٩	B٢
٤,٧٧٣,٩١٤	المجموع

في تاريخ التقرير المالي، تركزت تعرضات أدوات حقوق الملكية في الصندوق في القطاعات الاقتصادية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٦,٧٨٩,٦٠٦	بنوك
٩,١٣٩,٥٧٢	المركز الرئيسي
١٥,٩٢٩,١٧٨	المجموع

المبالغ الناشئة عن خسارة الائتمان المتوقعة

تم قياس الانخفاض في قيمة ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. يرى الصندوق أن هذه المخاطر لها مخاطر ائتمان منخفضة بناءً على التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف المقابلة. تستند احتمالات التخلف في السداد على مدى العمر وعلى مدى ١٢ شهراً على التصنيف الائتماني للطرف الآخر. مع ذلك، إذا كانت الموجودات منخفضة القيمة، يتم تقدير الخسارة بناءً على تقييم محدد للعجز النقدي المتوقع ومعدل العائد الفعال.

سجل الصندوق خسائر ائتمان متوقعة في ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة بمبلغ ١,٩٥٣ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الصندوق لصعوبات في الوفاء بالتزاماته المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أية موجودات مالية أخرى.

يهدف مدير الصندوق من إدارة السيولة أن تضمن قدر المستطاع أن يكون لديه السيولة الكافية للوفاء بالتزاماته عند استحقاقها، في ظل كل الظروف العادية أو الحرجة، بما في ذلك الاسترداد المقدر للوحدات، دون تكبد خسائر غير متوقعة أو الإضرار بسمعة الصندوق.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل، وبالتالي، فهي معرضة لمخاطر السيولة للوفاء باستردادات مالكي الوحدات.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة، ويقوم بالتأكد من توفر السيولة الكافية لمواجهة أية ارتباطات عند نشونها.

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

صندوق أرباح الخليج للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الأثر على صافي الموجودات بالريال السعودي
١٥,٩٩٤	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الأثر على النسبة المئوية من صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٠,٠٧%	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات

إن انخفاضاً في معدلات العائد بنفس المقدار كان سيؤدي إلى أثر مقابل ومساوٍ للمبالغ المعروضة أعلاه.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة واسعة من الأسباب المتصلة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق ذات الأدوات المالية إما من الناحية الداخلية داخل الصندوق أو الخارجية على مزودي الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية باستثناء مخاطر الائتمان والسوق والسيولة بالإضافة إلى تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والنظامية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمارات.

يتمثل هدف الصندوق هو إدارة مخاطر التشغيل للحد من الخسائر المالية أو الأضرار في سمعته مع تحقيق أهدافه الاستثمارية لتحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

يتحمل فريق إدارة المخاطر المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الرقابة على المخاطر التشغيلية. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدي مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة، في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية
- متطلبات لـ:
 - الفصل المناسب بين الواجبات بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات.
 - مطابقة العمليات ومراقبتها.
 - التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يواجهها الصندوق
- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة مخاطر محددة.

- الامتثال للمتطلبات النظامية والقانونية الأخرى.
- وضع خطط للطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي.

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

ينبغي أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة قابلاً للوصول من قبل الصندوق. وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يستخدم الصندوق طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

نماذج التقييم

تستند القيم العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار تم الحصول عليها مباشرة من البورصة التي يتم فيها تداول الأدوات أو الحصول عليها من وسيط يقدم سعرًا مدرجاً غير معتدل من سوق نشط به أدوات مماثلة. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يحدد الصندوق القيم العادلة باستخدام أساليب تقييم أخرى.

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم تداولها بصورة متكررة وليس لها شفافية سعرية، فإن القيمة العادلة أقل موضوعية وتتطلب درجات متنوعة من الحكم وفقاً للسيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات الأسعار والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقوم الصندوق بقياس القيم العادلة باستخدام التسلسل التالي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات.

يقوم الصندوق بتقييم الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها في سوق مالي معتمد بأخر سعر مسجل لها. إلى الحد الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية على شكل أسهم بشكل نشط ولا يتم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها في المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ومن ثم يتم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستوى ١.

تسلسل القيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ولا يتم تبويب قياس القيمة العادلة فيها: تستند المبالغ إلى القيمة المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
١٧,٠٣٥,٨٧٨	-	-	١٧,٠٣٥,٨٧٨

استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وودائع سوق النقد والذمم المدينة ورسوم الإدارة المستحقة والمصرفيات المستحقة هي موجودات مالية قصيرة الأجل ومطلوبات مالية تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف المقابلة.

صندوق أرباح الخليج للسيولة
(سابقاً: صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة)
(مُدار من شركة أرباح المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٦ مايو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. صافي قيمة الموجودات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة بالنظر إلى تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتعديلات الأخرى مبلغ ٢٣,٦٥٧,٣٩٤ ريال سعودي في حين بلغ صافي قيمة الأصول لكل وحدة ٢٣,٨٠٨,٠٣٠ ريال سعودي. يرجى الرجوع إلى التسوية أدناه:

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات	صافي الموجودات العائدة لكل وحدة
٢٣,٦٥٧,٣٩٤	١٠,٠٩
١,٩٥٣	
١١٢,٧٥٧	
٣٥,٩٢٦	
٢٣,٨٠٨,٠٣٠	١٠,١٦

صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الأثر على الخسارة الانتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
أثر التغيير في تويب الموجودات المالية (إيضاح أه)
مصروفات مستحقة بالنقص
صافي الموجودات التعامل

١٥. أحداث لاحقة على نهاية الفترة المالية

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي قد تتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات حول القوائم المالية.

١٦. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق في كل يوم عمل ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. إن آخر يوم تقييم لأغراض عرض هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٠هـ الموافق ٧ إبريل ٢٠١٩م.