

صندوق أرباح للسيولة اليومية
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحات

الفهرس

١	- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٦	- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مالكي الوحدات
صندوق أرباح للسيولة اليومية
صندوق استثماري - عام مفتوح
(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أرباح للسيولة اليومية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أرباح المالية ("مدير الصندوق") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ("الفترة المالية")، والإيضاحات المرفقة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بمعرفة المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناء عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر، حيث أبدى رأياً غير معطل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٦م. علاوة على ذلك، تم فحص القوائم الأولية الموجزة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل المراجع ذاته، حيث أصدر تقرير فحص غير معطل حول تلك القوائم الأولية الموجزة بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٧هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٥م.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢٠,٨٧٤,٠٠٤	٢١,١١٧,٤٠٨	٧	استثمارات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، بالصافي
١٨٧,٥٣٤	١٧٩,٦٧٠	٨	إيرادات مستحقة
-	٢,٨٧٥		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٠٦١,٥٣٨	٢١,٢٩٩,٩٥٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠,٩٥٥	١٠,٣٥٤	٦	أتعاب إدارة مستحقة
١٠١,٩٧٩	٧٣,٥٦٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٢,٩٣٤	٨٣,٩١٤		مجموع المطلوبات
٢٠,٩٤٨,٦٠٤	٢١,٢١٦,٠٣٩		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة (العدد)
١,٦١٠,٣٧٧	١,٦٠٠,٩٩٨	١١	
١٣,٠١	١٣,٢٥	١٢	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٦٦٦,٧٣٧	٢٩٥,٠٩٧		إيرادات الاستثمار في ودائع المربحة
٢٣٧,٧٥٦	٢٣٧,٥٦٨		إيرادات الاستثمار في الصكوك
٩٠٤,٤٩٣	٥٣٢,٦٦٥		مجموع إيرادات الاستثمار
(١٠٢,٣٣٤)	(٦٣,٨٣٥)	٦	أتعاب الإدارة
(٢٥,٦٦١)	(٢٥,٦٦١)	٦	أتعاب الحفظ
(٦٧,٢٤٤)	(٦٣,٠٦٤)	٩	مصاريف أخرى
(٤,٦٥٢)	(٢,٩٠٢)	٦	الأتعاب الإدارية والتسجيل
-	(٥٣٨)		صافي الخسارة من تحويل العملات
(٢,٩١٦)	-		خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٠٢,٨٠٧)	(١٥٦,٠٠٠)		مجموع المصاريف
٧٠١,٦٨٦	٣٧٦,٦٦٥		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٠١,٦٨٦	٣٧٦,٦٦٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٤٣,٤٤٢,٦١٧	٢٠,٩٤٨,٦٠٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٧٠١,٦٨٦	٣٧٦,٦٦٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		حركة الوحدات:
١٧,٧٣٢,٢٥٨	٧,٣٥٦,٨٥٩	متحصلات من وحدات مصدرة
(٤١,٢١٨,٤٤٥)	(٧,٤٦٦,٠٨٩)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
٢٠,٦٥٨,١١٦	٢١,٢١٦,٠٣٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		يتم تلخيص العمليات على الوحدات كما يلي:
الوحدات	الوحدات	
٣,٤٨٢,٦٥٠	١,٦١٠,٣٧٧	عدد الوحدات في بداية الفترة
١,٤٠٧,٨٤٠	٥٥٩,٠٣٩	عدد الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٣,٢٦٩,١٢١)	(٥٦٨,٤١٨)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
١,٦٢١,٣٦٩	١,٦٠٠,٩٩٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٧٠١,٦٨٦	٣٧٦,٦٦٥	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تعديلات لتسوية بنود غير نقدية:
٢,٩١٦	-	خسائر الائتمان المتوقعة
(٢,٥٣٢)	(١,٧٥٧)	خصم من الاستثمار في الصكوك
(٢١,٧٦٢)	١٤,٣٤٢	إطفاء علاوة الإصدار على الاستثمارات في الصكوك
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٢,٦٤٤,٥٤٣	(٢٥٥,٩٨٩)	الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢,٨٧٥)	(٢,٨٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢١,٧٧٠	٧,٨٦٤	إيرادات مستحقة
(١٢,٧٧٣)	(٦٠١)	أتعاب إدارة مستحقة
(٤٤,٧٨٦)	(٢٨,٤١٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣,٤٨٦,١٨٧	١٠٩,٢٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٧,٧٣٢,٢٥٨	٧,٣٥٦,٨٥٩	متحصلات من وحدات مصدرة
(٤١,٢١٨,٤٤٥)	(٧,٤٦٦,٠٨٩)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(٢٣,٤٨٦,١٨٧)	(١٠٩,٢٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
-	-	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
-	-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
-	-	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

يعد صندوق أرباح للسيولة اليومية ("الصندوق") صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. تأسس بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة أرباح المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق أنشطته التشغيلية في ٦ مايو ٢٠١٨م.

تعتبر شركة أرباح المالية (مدير الصندوق) شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٩٠٥٩٠٢٠، ومُرخصة من هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٧٨٣. لممارسة أنشطة التعامل، وإدارة الاستثمارات، وتشغيل الصناديق، والترتيب، وتقديم المشورة، والحفظ. تم طرح الصندوق مبدئياً بسعر اكتتاب بلغ ١٠ ر. للوحدة.

يُعتبر الصندوق كياناً محاسبياً مستقلاً. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد مجموعة مستقلة من القوائم المالية للصندوق، ويُعد مالكو الوحدات هم المالكين المستفيدين من موجودات الصندوق. تتولى شركة الإنماء للاستثمار مهام أمين حفظ موجودات الصندوق.

يتمثل الهدف الاستثماري الرئيسي للصندوق في توفير السيولة مع تحقيق نمو رأس المال ضمن مستوى مخاطر متوسط. ولتحقيق هذا الهدف، يستثمر الصندوق في أدوات سوق النقود قصيرة الأجل والأدوات ذات الدخل الثابت متوسطة الأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، بما في ذلك عقود المرابحة، والصكوك، ووحدات في صناديق استثمار مؤهلة، وذلك وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه.

٢- الهيئة الرقابية

يعمل الصندوق وفقاً لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ وتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، الصادرة بموجب نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣٠) وتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، وتعديلاتها اللاحقة. تحدد اللائحة المتطلبات المنظمة لصناديق الاستثمار في المملكة العربية السعودية.

وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٩٧٩١ وتاريخ ٩/٥/١٤٤٤هـ (الموافق ٣/١٢/٢٠٢٢م)، وافق وزير المالية على قواعد زكاة صناديق الاستثمار المرخصة من قبل هيئة السوق المالية، والتي تبدأ فاعليتها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. وبموجب هذه القواعد، تلتزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم إقرار معلومات الزكاة المقرر مرفقاً به المستندات الداعمة المطلوبة.

ووفقاً لتلك القواعد، لا يخضع الصندوق للزكاة بشرط ألا يمارس أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية بخلاف الأنشطة المحددة في شروطه وأحكامه المعتمدة من هيئة السوق المالية. وبناءً عليه، تقع مسؤولية الزكاة على عاتق مالكي الوحدات، ولم يتم تكوين أو تسجيل أي مخصص للزكاة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣- إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة هذه للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)، "التقرير المالي الأولي"، كما هو مُعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. كما تتوافق هذه القوائم مع الأحكام ذات العلاقة الواردة في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط الصندوق وأحكامه.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه ينبغي قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. كما أن نتائج الصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٣-٢ أساس القياس

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن وجدت. وقد قُيّم مدير الصندوق قدرة الصندوق على الاستمرار، ولم يتبين له وجود أي شكوك جوهرية قد تُثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على مواصلة عمليات التشغيل في المستقبل المنظور.

ولا يوجد للصندوق دورة تشغيلية محددة بوضوح. وبناءً عليه، لا تُصنف الموجودات والمطلوبات بشكل منفصل إلى متداولة وغير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، بل تُعرض حسب درجة السيولة.

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- إعداد القوائم المالية (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "ر."، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي "ر."، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها في القوائم المالية.

وتتعلق المجالات الرئيسية التي تتضمن أحكاماً بتصنيف القياس للموجودات المالية، وتحديد التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وتقييم خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة. إن الأحكام وأساليب التقدير المطبقة متسقة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

ولا ترى الإدارة أي أحكام أو تقديرات أو افتراضات جوهرية أخرى قد تنطوي على مخاطر جسيمة تؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية لموجودات الصندوق أو مطلوباته خلال الفترة المالية القادمة.

٤- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تظل المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير، والتفسيرات المُفصّل عنها في القوائم المالية السنوية دون تغيير.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) "عرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يُقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) متطلبات جديدة لعرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك مجاميع فرعية محددة في قائمة الربح أو الخسارة، ومبادئ محسّنة لتجميع وتفصيل المعلومات، ومتطلبات إفصاح جديدة لمؤشرات الأداء المحددة من قبل الإدارة ("MPMS"). كما يتضمن المعيار تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية" وبعض المعايير المحاسبية الدولية الأخرى.

يُعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) ساري المفعول للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. يقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر تبني المعيار.

وبناءً على التقييم المُجرى حتى تاريخه، يتوقع الصندوق أن يقتصر أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨) على عرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك عرض مجاميع فرعية جديدة في قائمة الربح أو الخسارة واحتمال حدوث تغيرات في تصنيف بعض الإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية. ولا يُتوقع أن يكون لتبني المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) أثر جوهري على صافي أرباح الصندوق المصرح عنها، أو إجمالي الدخل الشامل، أو الموجودات.

يستخدم مدير الصندوق صافي قيمة موجودات الصندوق، المحددة بناءً على القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق كما في تاريخ التقرير، كمؤشر رئيسي لتقييم وإيصال الأداء المالي للصندوق. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كان هذا المؤشر يفي بتعريف مؤشر الأداء المحدد من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨)، وسيقدم الإفصاحات المطلوبة، إن أمكن، عند اعتماد المعيار.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المُطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المُطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

لم يُطبق الصندوق مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح سارياً بعد.

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- أتعاب الإدارة والحفظ والتسجيل

يتحمل الصندوق المصاريف التالية وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه:

١. يحق لمدير الصندوق (شركة أرباح المالية) تقاضي أتعاب إدارة سنوية بنسبة ٠,٥٥ ٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق؛ وأتعاب إدارة وتسجيل سنوية بنسبة ٠,٢٥ ٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. تُحتسب هذه الأتعاب بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم.
٢. يحق لأمين حفظ الصندوق تقاضي أتعاب حفظ سنوية بنسبة ٠,٠٦ ٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق، وتخضع للحد الأدنى للأتعاب السنوية المعمول بها.
٣. بالإضافة إلى ما سبق، يتحمل الصندوق مصاريف تشغيلية أخرى، تشمل أتعاب التدقيق، والأتعاب المهنية، وأتعاب لجنة الشريعة، ومجلس إدارة الصندوق، والأتعاب الإدارية والتسجيل، وذلك وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه والاتفاقيات التعاقدية ذات العلاقة.
٤. لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أثبت الصندوق مصاريف أتعاب إدارة بقيمة ٦٣,٨٣٥ ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٠٢,٣٣٤ ر.) والأتعاب الإدارية والتسجيل بقيمة ٢,٩٠٢ ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤,٦٥٢ ر.) ومصاريف أتعاب حفظ بقيمة ٢٥,٦٦١ ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٥,٦٦١ ر.).

١-٦ أتعاب إدارة مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٠,٣٥٤	١٠,٩٥٥
١٠,٣٥٤	١٠,٩٥٥

أتعاب إدارة مستحقة

٧- الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، بالصافي

تتمثل الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة في ودائع المراجعة وصكوك. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس هذه الاستثمارات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي، مخصصاً منها أي مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٣,٢٨٧,٧٦٨	١٣,٠٣١,٧٧٩
٧,٨٦٩,١٥١	٧,٨٦٩,١٥١
١٩,١٧٦	٣٣,٥١٨
(١٠,٢٣٤)	(١١,٩٩١)
٢١,١٦٥,٨٦١	٢٠,٩٢٢,٤٥٧
(٤٨,٤٥٣)	(٤٨,٤٥٣)
٢١,١١٧,٤٠٨	٢٠,٨٧٤,٠٠٤

ودائع المراجعة

صكوك

يضاف: علاوة الإصدار غير المطفأة على الصكوك

يخصم: خصم الإصدار غير المطفأة على الصكوك

إجمالي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

يتم الاحتفاظ بودائع المراجعة لدى مؤسسات مالية تتمتع بتصنيفات ائتمانية بدرجة الاستثمار صادرة عن وكالات تصنيف ائتماني معتمدة. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تراوحت معدلات الربح السنوية على ودائع المراجعة بين ٣,٢٩ ٪ و ٥,٣٠ ٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: من ٤,٦٠ ٪ إلى ٥,٧٠ ٪)، بفترات استحقاق أصلية تراوحت بين ٢ و ٩٤ يوماً (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: من ٧ إلى ٩٢ يوماً).

تمثل استثمارات الصكوك استثمارات في صكوك أصدرتها مؤسسات مالية وشركات. تحمل هذه الصكوك معدلات ربح سنوية تراوح بين ٣,٨٧٥ ٪ و ٦,٨٧٥ ٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: من ٣,٨٧٥ ٪ إلى ٦,٨٧٥ ٪)، وتهدف بتواريخ استحقاق تعاقدية تراوح بين فبراير ٢٠٢٧م ومايو ٢٠٢٩م.

يُفصح عن جدول استحقاق ودائع المراجعة والاستثمارات في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة في الإيضاح رقم ١٤.

يوضح الجدول التالي التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لودائع المراجعة والاستثمارات في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤٨,٤٥٣	٤٩,٨٥٨
-	(١,٤٠٥)
٤٨,٤٥٣	٤٨,٤٥٣

الرصيد في بداية الفترة / السنة

عكس خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- إيرادات مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧,٤٨٩	٢٣,٢٨١	إيرادات مرابحة مستحقة
١٦٢,١٨١	١٦٤,٢٥٣	إيرادات صكوك مستحقة
١٧٩,٦٧٠	١٨٧,٥٣٤	

٩- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٤,٤٣٨	٢٤,٤٣٨	أتعاب مهنية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الصندوق
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب اللجنة الشرعية
٦,٦٢٦	١٠,٨٠٦	مصاريف عمومية أخرى
٦٣,٠٦٤	٦٧,٢٤٤	

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تشمل الأطراف ذوو العلاقة بالصندوق مالكي الوحدة، ومدير الصندوق، وأعضاء مجلس الإدارة، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. يمارس الصندوق نشاطه الاعتيادي من خلال التعامل مع هذه الأطراف. وتتم هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للحدود المقررة بموجب اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية وبموافقة مجلس إدارة الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
شركة أرباح المالية	مدير الصندوق	رسوم إدارية	٦٣,٨٣٥	١٠٢,٣٣٤
		أتعاب الإدارة والتسجيل	٢,٩٠٢	٤,٦٥٢
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة الرئيسية	مكافأة مجلس الصندوق	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
شركة أرباح المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	١٠,٣٥٤	١٠,٩٥٥
		أتعاب إدارة وتسجيل مستحقة	٤٧١	٤٩٨
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة الرئيسية	مكافأة مجلس الصندوق المستحقة	٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- معاملات الوحدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت متحصلات الاكتتاب ٧,٣٥٦,٨٥٩ ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٧,٧٣٢,٢٥٨ ر.)، في حين بلغت المدفوعات مقابل وحدات مستردة ٧,٤٦٦,٠٨٩ ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤١,٢١٨,٤٤٥ ر.).

الوحدات	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (العدد)	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (العدد)
الوحدات في بداية الفترة	١,٦١٠,٣٧٧	٣,٤٨٢,٦٥٠
وحدات مصدرة خلال الفترة	٥٥٩,٠٣٩	١,٤٠٧,٨٤٠
الوحدات المستردة خلال الفترة	(٥٦٨,٤١٨)	(٣,٢٦٩,١٢١)
عدد الوحدات في نهاية الفترة	١,٦٠٠,٩٩٨	١,٦٢١,٣٦٩

١٢- صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

بلغ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة ١٣,٢٥ ر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٣,٠١ ر.). وقد تم احتسابها عن طريق تقسيم صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات على إجمالي عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة كما في تاريخ التقرير.

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي للقوائم العادلة التالي لتصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة والإفصاح عنها:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي تستخدم مدخلات - بخلاف أسعار السوق المعلنة ضمن المستوى ١ - يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات جوهرية لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

تُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة. يعتقد مدير الصندوق أن القيم الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمها العادلة نظراً لقصر أجلها، أو تطبيق معدلات أرباح مبنية على السوق، أو توفر معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

لم يحتفظ الصندوق بأي أدوات مالية تُقاس بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٤- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يُبين الجدول التالي تحليلاً لموجودات ومطلوبات الصندوق وفقاً للمتوقع استردادها أو تسويتها:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	المجموع
الموجودات				
استثمارات في ودائع المربحة المقاسة بالتكلفة المطفأة، بالصافي	١٣,٢٨٥,٢٩٦	-	-	١٣,٢٨٥,٢٩٦
استثمارات في صكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة، بالصافي	٦,٦٣٠,٩٢٧	١,٢٠١,١٨٥	-	٧,٨٣٢,١١٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	٢,٨٧٥	-	-	٢,٨٧٥
إيرادات مستحقة	١٧٩,٦٧٠	-	-	١٧٩,٦٧٠
إجمالي الموجودات	٢٠,٠٩٨,٧٦٨	١,٢٠١,١٨٥	-	٢١,٢٩٩,٩٥٣
الالتزامات				
أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨٣,٩١٤	-	-	٨٣,٩١٤
مجموع المطلوبات	٨٣,٩١٤	-	-	٨٣,٩١٤

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	المجموع
الموجودات				
استثمارات في ودائع المربحة المقاسة بالتكلفة المطفأة، بالصافي	١٣,٠٢٩,٣٠٧	-	-	١٣,٠٢٩,٣٠٧
استثمارات في صكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة، بالصافي	-	٧,٨٤٤,٦٩٧	-	٧,٨٤٤,٦٩٧
مصاريف مدفوعة مقدماً	-	-	-	-
إيرادات مستحقة	١٨٧,٥٣٤	-	-	١٨٧,٥٣٤
إجمالي الموجودات	١٣,٢١٦,٨٤١	٧,٨٤٤,٦٩٧	-	٢١,٠٦١,٥٣٨
الالتزامات				
أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١١٢,٩٣٤	-	-	١١٢,٩٣٤
مجموع المطلوبات	١١٢,٩٣٤	-	-	١١٢,٩٣٤

١٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لمختلف المخاطر المالية، والتي تتمثل أساساً في مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق، والمخاطر التشغيلية. يُعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد وإدارة هذه المخاطر ضمن حدود الاستثمار ومعايير المخاطر المنصوص عليها في شروط الصندوق وأحكامه، وتحت إشراف مجلس إدارة الصندوق.

١٥-١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في احتمال فشل الطرف المقابل أو المُصدِر في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. بلغ أقصى تعرض للصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
١٣,٢٨٥,٢٩٦	١٣,٠٢٩,٣٠٧
٧,٨٣٢,١١٢	٧,٨٤٤,٦٩٧
١٧٩,٦٧٠	١٨٧,٥٣٤
٢١,٢٩٧,٠٧٨	٢١,٠٦١,٥٣٨

يدير مدير الصندوق مخاطر الائتمان من خلال الأطراف المقابلة والمصادر المعتمدة، وحدود الأطراف المقابلة، والمتابعة المستمرة للجدارة الائتمانية. بلغ إجمالي مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة ٤٨,٤٥٣ ر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٨,٤٥٣ ر.).

١٥-٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد يواجه الصندوق من خلالها صعوبة في الوفاء بالتزاماته أو بطلبات الاسترداد. يراقب مدير الصندوق عمليات الاشتراكات والاسترداد ويحتفظ باستثمارات يمكن تحقيقها أو استحقاقها خلال فترات مناسبة.

فيما يلي الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية للصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	المجموع
أتعاب إدارة مستحقة	١٠,٣٥٤	-	١٠,٣٥٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٧٣,٥٦٠	-	٧٣,٥٦٠
مجموع المطلوبات المالية	٨٣,٩١٤	-	٨٣,٩١٤

صندوق أرباح للسيولة اليومية

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من قبل شركة أرباح المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٥ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	المجموع
أتعاب إدارة مستحقة	١٠,٩٥٥	-	١٠,٩٥٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٠١,٩٧٩	-	١٠١,٩٧٩
مجموع المطلوبات المالية	١١٢,٩٣٤	-	١١٢,٩٣٤

٣-١٥ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في أن التغيرات في أسعار السوق أو معدلات الربح أو أسعار صرف العملات الأجنبية قد تؤثر على قيمة استثمارات الصندوق أو تدفقاته النقدية المستقبلية.

١-٣-١٥ مخاطر معدلات الربح

قد تؤثر التغيرات في معدلات الربح في السوق على عوائد إعادة الاستثمار للصندوق والقيمة السوقية لاستثماراته في صكوك وأسواق النقود. يدير مدير الصندوق هذه المخاطر من خلال مراقبة تواريخ الاستحقاق، والمدة، ومعدلات السائدة في السوق.

٢-٣-١٥ مخاطر العملات

العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي "ر.". قد تكون لدى الصندوق مخاطر تركز محدودة في عملات دول مجلس التعاون الخليجي ومتحصلات العوائد بالعملات الأجنبية؛ حيث تتم متابعة وإدارة هذه التعرضات بما يتوافق مع شروط الصندوق وأحكامه.

١٦- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م).

١٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يكن لدى الصندوق أي التزامات جوهرية، أو مطلوبات طارئة، أو دعاوى قانونية، أو كفالات.

١٨- الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب إجراء تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أو الإفصاح عنها.

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لتتوافق مع العرض الخاص بالفترة الحالية ولتوفير معلومات مقارنة أكثر ملاءمة. تم إجراء إعادة التبويب التالية على أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:

المبلغ قبل إعادة التبويب	معاد تبويبه	المبلغ بعد إعادة التبويب
١٠٦,٩٨٦	(٤,٦٥٢)	١٠٢,٣٣٤
-	٤,٦٥٢	٤,٦٥٢

أتعاب الإدارة

الأتعاب الإدارية والتسجيل

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الصندوق في ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م).