

صندوق أرباح للأسهم السعودية 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 |
|-------------|--------------|
| 10.18% | 2.77% |

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 للأسهم السعودية هي 1.75% من صافي قيمة أصول الصندوق، كما لا يستثمر الصندوق في أي صناديق استثمارية أخرى.

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

و - القوائم المالية:

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

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

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| د | ٥ | قائمة التدفقات النقدية 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 ١٣ |

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

٢٠٢٣م / ٨

إلى : السادة مالكي الوحدات
صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 للأسهم السعودية - 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 السنة 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 إبداء 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 أنبناها 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 أبو غزالة وشركاه

عبدالقادر عبدالله الوهيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٣ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
: ٤ أغسطس ٢٠١٩ م

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 |
| ٢,٥٥٢,٢٩٠ | ١,٠٠٦,١١٨ | (٦) | نقد ونقد معادل |
| ٤,٣٤٧,٦٩٣ | ٥,٦٠٢,١٢٧ | (٧) | استثمارات |
| ١,٦١٨ | ١,٦١٨ | | توزيعات أرباح مستحقة |
| --- | ٢,٦٢٥ | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٦,٩٠١,٦٠١ | ٦,٦١٢,٤٨٨ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | المطلوبات |
| ٧٩,٩١٨ | ١٠٥,٨٦٣ | (٨) | أتعاب ومصاريف مستحقة |
| ٦,٨٢١,٦٨٣ | ٦,٥٠٦,٦٢٥ | | صافي الموجودات العائد لحاملي الوحدات |
| ٧٧٤,٠٠٤ | ٧١٩,٠٠٨ | | عدد الوحدات المصدرة |
| ٨,٨١ | ٩,٠٥ | | صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (ريال سعودي) |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 "

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح |
|--|--|--|
| --- | ٣١٠,٩٤٣ | إيرادات الإستثمارات : |
| ٥٤٦,٠٧٠ | (٨١,٠٤٩) | أرباح محققة من بيع إستثمارات |
| ١١٦,٦١٩ | ١٤٠,١٥٩ | (خسائر) / أرباح غير محققة من إستثمارات |
| ٦٦٢,٦٨٩ | ٣٧٠,٠٥٣ | إيرادات توزيعات أرباح |
| | | مجموع أرباح الإستثمارات |
| | | المصاريف : |
| (٨٥,٤٨٧) | (٧٨,٥٤٨) | أتعاب إدارة وحفظ (١/ج) |
| (١٠,٥٠٠) | (١٣,١٢٥) | أتعاب مهنية |
| (٢٠,٠٠٠) | (٢٠,٠٠٠) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (٣١,٥١٩) | (٣١,٥٢٢) | مصاريف عمومية أخرى |
| (١٤٧,٥٠٦) | (١٤٣,١٩٥) | مجموع المصاريف |
| ٥١٥,١٨٣ | ٢٢٦,٨٥٨ | الدخل الشامل الآخر - قائمة "ج" |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 ٢٠١٨ (غير مراجعة) | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) | |
|--|--|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥,٥١٥,٥٠١ | ٦,٨٢١,٦٨٣ | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة |
| ٥١٥,١٨٣ | ٢٢٦,٨٥٨ | الدخل الشامل للفترة - قائمة "ب" |
| ٥,٢٢٦,٥٢٠ | ١٨٥,٠٠٠ | المتحصل من الوحدات المصدرة |
| (٧٨٠,٩٤٨) | (٧٢٦,٩١٦) | قيمة الوحدات المستردة |
| ١٠,٤٧٦,٢٥٦ | ٦,٥٠٦,٦٢٥ | صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة - قائمة " أ " |

معاملات الوحدات :

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) | |
|--|--|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٨٩,٦٤٦ | ٧٧٤,٠٠٤ | الوحدات القائمة في بداية الفترة |
| ٥٣٧,٣١٩ | ٢٠,٥٠٦ | الوحدات المصدرة |
| (٧٩,٢٦٦) | (٧٥,٥٠١) | الوحدات المستردة |
| ١,٠٤٧,٦٩٩ | ٧١٩,٠٠٩ | الوحدات القائمة في نهاية الفترة - قائمة " أ " |
| ٩,٧٣ | ٩,٠٢ | متوسط قيمة الوحدة المصدرة |
| ٩,٨٥ | ٩,٦٣ | متوسط قيمة الوحدة المستردة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|--|--|--|
| ٥١٥,١٨٣ | ٢٢٦,٨٥٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : الدخل الشامل للفترة |
| --- | (٣١٠,٩٤٣) | التعديلات : |
| (٥٤٦,٠٧٠) | ٨١,٠٤٩ | أرباح محققة من بيع الإستثمارات |
| (١١٦,٦١٩) | (١٤٠,١٥٩) | أرباح / (خسائر) غير محققة من الإستثمارات |
| | | إيرادات توزيعات أرباح |
| | | التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية : |
| (٥٢,٦٧٢,٨٤٤) | (٧٥,٣٠٧,٩٦١) | شراء إستثمارات |
| ٥٠,٠٠٤,٤٨٨ | ٧٤,٢٨٣,٤٢١ | المتحصل من بيع إستثمارات |
| ١٠٩,٠٧٥ | ١٤٠,١٥٩ | توزيعات أرباح مستلمة |
| (١٧,٤٤٧) | (٢,٦٢٥) | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٤٩,٥٢٨ | ٢٥,٩٤٥ | أتعاب ومصاريف مستحقة |
| (٢,٦٧٤,٧٠٦) | (١,٠٠٤,٢٥٦) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : |
| ٥,٢٢٦,٥٢٠ | ١٨٥,٠٠٠ | المتحصل من الوحدات المصدرة |
| (٧٨٠,٩٤٨) | (٧٢٦,٩١٦) | قيمة الوحدات المستردة |
| ٤,٤٤٥,٥٧٢ | (٥٤١,٩١٦) | صافي النقد (المستخدم في) / المتحقق من الأنشطة التمويلية |
| ١,٧٧٠,٨٦٦ | (١,٥٤٦,١٧٢) | صافي التغير في نقد ونقد معادل |
| ٥٠١,٩٨٧ | ٢,٥٥٢,٢٩٠ | نقد ونقد معادل في بداية الفترة |
| ٢,٢٧٢,٨٥٣ | ١,٠٠٦,١١٨ | نقد ونقد معادل في نهاية الفترة - قائمة " أ " |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 للأسهم السعودية صندوق استثماري - عام مفتوح (مدار من شركة أرباح المالية) (الصندوق) هو صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية ، تم تأسيسه بترتيب تعاقدي بين شركة أرباح المالية (مدير الصندوق) والمستثمرين بالصندوق (مالكي الوحدات) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية .

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية ، والاستثمار في الطروحات الأولية وأسهم حقوق الأولية في سوق الأسهم السعودية وصناديق الاستثمار ذات الأهداف الاستثمارية المشابهة ، على أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لشركة أرباح المالية ، كما قد يستهدف مدير الصندوق استثمار السيولة الفائضة (النقدية) في عمليات أو صناديق المرابحة المنخفضة المخاطر ، ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على المستثمرين حيث سيتم إعادة استثمار الأرباح الموزعة في الصندوق .

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس انه وحدة محاسبية مستقلة ووفقاً لذلك ، يقوم مدير الصندوق بإصدار بيانات مالية مستقلة.

تم اعتماد أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٧هـ (٢٩ يونيو ٢٠١٦) وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٧م).

(ب) يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار (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 الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية .

(ج) إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق . حيث يتقاضى مدير الصندوق من كل مشترك رسوم إشترك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ٢% من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم إدراج هذه الرسوم ضمن القوائم المالية للصندوق . كما ويتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارية بواقع ١,٧٥% عند كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق.

(د) قام مدير الصندوق بتوقيع إتفاقية بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨م) تقضي بتعيين شركة الإنماء للإستثمار (أمين الحفظ) كامين حفظ مستقل الموجودات الصندوق. يحق لأمين الحفظ تحميل أتعاب حفظ بواقع ٠,٠٣% وبحد أدنى ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي وأتعاب تداول بواقع ٠,١% وبحد أقصى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي . يتم احتساب وتحصيل هذه الأتعاب في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق ، ويتم دفعها شهرياً.

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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 للوائح 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

٣-١ قائمة الالتزام

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 ان 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 .

٣-٢ أساس القياس والعملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٣ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام احكام وتقديرات وإفتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الدخل والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات 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 وتقديراته 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.

٣-٤ 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 للأسهم السعودية
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 تدرك 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 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 لوحدة 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 للنقد 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 (ان 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 للأسهم السعودية
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

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي يتم فيه إثبات الحق في دفع توزيعات الأرباح. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة ، يكون ذلك عادة هو تاريخ تداول السهم دون الاستحقاق. بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة ، يكون ذلك عادة في تاريخ موافقة الشركاء لدفع توزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية التي يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر في بند منفصل.

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 تغييرات 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 (IFRS ٩) 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.

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 التزامات 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 .

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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

٥. **أتعاب الإدارة ، المصروفات الأخرى**
على أساس سنوي ، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥% سنوياً من إجمالي القيمة العادلة لموجودات الصندوق كما يقوم مدير الصندوق بإسترداد من الصندوق أي مصروفات أخرى مكتبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية ، تعويضات مجلس الإدارة والأتعاب الأخرى وفقاً للائحة شروط وأحكام الصندوق .
٦. **نقد ونقد معادل**
يتمثل النقد والنقد المعادل بالكامل في رصيد نقد لدى بنك محلي .
٧. **استثمارات :**
يمثل هذا البند استثمارات الصندوق في أسهم متداولة في السوق المالية السعودية ، وان تفاصيل التوزيع القطاعي للإستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، هي كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩

| التكلفة | القيمة العادلة | النسبة المئوية | القطاع |
|------------|----------------|----------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ١,٥١٤,٦٣٣ | ١,٤٩٠,٧٥٢ | %٢٦,٦١ | بتروكيماويات |
| ١,٢٥٨,٣٧٩ | ١,٢٥٣,٢٠٦ | %٢٢,٣٧ | بنوك وخدمات مالية |
| ٥٦٨,٩٥٥ | ٥٦٨,٤٨٠ | %١٠,١٥ | أفراد |
| ٥٦٤,٩٠٩ | ٥٧٧,٨٠٠ | %١٠,٣١ | انتاج الأغذية |
| ٦١٢,٢٢٥ | ٥٨١,٢٨٠ | %١٠,٣٨ | الاتصالات |
| ٣٢٨,٩٤٥ | ٢٨٤,٣٥٠ | %٥,٠٧ | التأمين |
| ٢٠,٧٧٤ | ٢٠,٦٥٤ | %٠,٣٦ | أخرى |
| ٢١٢,٧٥٢ | ١٩٤,٦٠٠ | %٣,٤٧ | قطاع التعدين |
| ٦٠١,٦٠٤ | ٦٣١,٠٠٥ | %١١,٢٨ | قطاع الأسمت |
| ٥,٦٨٣,١٧٦ | ٥,٦٠٢,١٢٧ | | المجموع - قائمة " أ " |

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| التكلفة | القيمة العادلة | النسبة المئوية | القطاع |
|------------|----------------|----------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٢,٧٤٥,٧٣٨ | ٢,٦٧٨,٢٨٠ | %٦١,٦٠ | بتروكيماويات |
| ١,٤٦٨,٨٣٠ | ١,٥١٧,٤١٣ | %٣٤,٩٠ | بنوك وخدمات مالية |
| ١٥٢,٢٤٥ | ١٥٢,٠٠٠ | %٣,٥٠ | أفراد |
| ٤,٣٦٦,٨١٣ | ٤,٣٤٧,٦٩٣ | | المجموع - قائمة " أ " |

٨. **أتعاب ومصاريف مستحقة**
يتأخذ هذا البند فيما يلي :

| ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٧,٦٨١ | --- |
| ٤٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ |
| ٤٨,١٨٢ | ٥٩,٩١٨ |
| ١٠٥,٨٦٣ | ٧٩,٩١٨ |

أتعاب إدارة وحفظ وتسجيل مستحقة
أتعاب مجلس إدارة مستحقة
مصاريف أخرى مستحقة
المجموع - قائمة " أ "

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة |
|---------------|---------------|--|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | أتعاب إدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - (أعضاء مستقلين) | مدير الصندوق مسؤولي الإدارة العليا مجلس إدارة الصندوق |
| ٨٥,٤٨٧ | ٧٨,٥٤٨ | | شركة أرباح المالية |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | | |

١٠. 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 المحفظة.

• 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.

• مخاطر أسعار العمولات

تنشأ مخاطر أسعار العمولات من احتمالية أن تؤثر التخيرات 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. لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولات على استثماراته.

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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

٥. مخاطر الأسهم:

مخاطر الأسهم هي مخاطر تعرض الصندوق لتقلبات القيمة العادلة لأوراق مالية على شكل أسهم التي يملكها الصندوق. قد تتعرض القيمة العادلة للأوراق المالية الفردية لتقلبات نتيجة مثلاً: أخبار خاصة بالشركة أو التحركات في السوق على وجه العموم أو مخاطر معدلات الربح أو تحركات العملات الأجنبية. يقوم مدير الصندوق بشكل مستمر بمتابعة المحددات (المحتملة) لقيمة الأوراق المالية المحتفظ بها وقيمة مجموع المحفظة. وعلى هذا النحو، فإن إدارة المخاطر تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة الاستثمار التي تشمل اختيار أوراق مالية وإنشاء محفظة. وكثيراً ما يتم متابعة التعرضات في أسهم وقطاعات اقتصادية ودول متنوعة وقياسها وإدارتها في مقابل المعايير التي تم تحديدها لتلك التعرضات. إن الصندوق معرض لمخاطر أسعار الأوراق المالية على شكل أسهم. تنشأ هذه المخاطر عن الاستثمارات التي يحتفظ بها الصندوق والتي تكون أسعارها في المستقبل غير مؤكدة. تتمثل سياسة الصندوق في إدارة مخاطر الأسعار من خلال تنويع واختيار الأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود معينة تحددها شروط وأحكام الصندوق.

يتم تداول معظم استثمارات الأسهم في الصندوق للعامّة ويتم يومياً متابعة الوضع العام للسوق من قبل مدير الاستثمار في الصندوق ويتم مراجعته على أساس ربع سنوي بواسطة فريق إدارة المحافظ الاستثمارية. تتمثل سياسة الصندوق في إدارة مخاطر الأسعار من خلال تنويع واختيار الأوراق المالية.

يراقب مدير الصندوق تركيز مخاطر الاستثمارات في الأسهم بناءً على الأطراف المقابلة والصناعات. يدير الصندوق تعرضه لمخاطر الأسعار عن طريق تحليل محفظة الاستثمار حسب القطاع الاقتصادي. تتمثل سياسة الصندوق في تركيز محفظة الاستثمارات في القطاعات التي ترى الإدارة أن الصندوق يمكنه أن يحقق فيها أقصى عائد مستحق لمستوى المخاطر التي يتعرض لها الصندوق.

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 المتفق 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 مائكي 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.

صندوق أرباح للأسهم السعودية
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

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.
تعتبر استثمارات الصندوق في الأوراق المالية المدرجة قابلة للتحقيق بسهولة لأنها متداولة بنشاط في سوق الأسهم السعودية "تداول".

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 الإلتزام 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 الإستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات .

١١ . 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 الإيعتراف 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 لإعتماد المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب .

١٢ . آخر يوم تقييم

آخر يوم للتقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

١٣ . اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩م.

١٤ . عام :

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.