

شركة العربي الوطني للاستثمار

(مساهمة سعودية مقفلة)



صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي

٢٠١٩

(التقرير الأولي)

محتوى تقارير الصندوق

| | | |
|--------------|---|--------------------|
| الصفحة ٢ | ١- اسم وعنوان ومدير الصندوق. ٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار. ٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة. ٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة. | ج- مدير الصندوق |
| الصفحة ٣ | ٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والاحكام. ٦- أي معلومة اخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار. ٧- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق. ٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة. ٩- بيانات ومعلومات أخرى | |
| الصفحة ٤ ، ٥ | القوائم المالية لفترة المحاسبة النصف سنوية. | و- القوائم المالية |

ج- مدير الصندوق

١- اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة العربي الوطني للاستثمار "العربي للاستثمار"، وهي شركة مملوكة بالكامل للبنك العربي الوطني، وهي التي ستقوم بدور مدير الصندوق وعنوانها هو كالآتي:
مبنى العربي للاستثمار
حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني
ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
الهاتف الموحد: ٩٢٠٠١١٨٧٨
الموقع الإلكتروني: www.anbinvest.com.sa

٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا ينطبق

٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد استثمار للمشاركين تزيد عن المؤشر الإرشادي، وذلك من خلال الاستثمار في مجموعة متنوعة من الأدوات المالية المحفظة، مثل معاملات المراجعة، وكذلك الصكوك الصادرة من جهات ذات سمعة حسنة والمستقرة مالياً والمتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية أو صناديق مشابهة. قام مدير الصندوق بتوزيع استثماراته بين الأصول والفترات الزمنية المختلفة بناءً على قراءته للتحركات المتوقعة لهامش الربح على صفقات المراجعة وغيرها من الأصول. كما اعتمد قرار المدير الاستثماري على هامش الربح المتاحة في حينها حيث سيعمل على اختيار أفضلها.
تحتوي محفظة الصندوق على مجموعة متنوعة من البنوك المحلية والخليجية والدولية المستقرة مالياً وتحظى بتصنيف ائتماني مرتفع وقد تم اختيار جميع الأطراف النظيرة بناءً على دراسة شاملة لكل طرف تتم سنوياً.
يتميز الصندوق بتوفير سيولة عالية للمستثمرين حيث يتم دفع قيمة الوحدات المستردة للمشاركين خلال ثلاث أيام عمل بعد يوم التقويم، ولذلك اعتمد مدير الصندوق في استراتيجيته على توزيع تواريخ الاستحقاق للاستثمارات إلى فترات زمنية مختلفة بحيث يضمن توفر السيولة الكافية أسبوعياً لتغطية طلبات الاسترداد. بالإضافة إلى توزيع الاستثمارات لتوفير السيولة فإن مدير الصندوق قام بالتوزيع حسب قراءته لتحرك معدل الفائدة بين البنوك في لندن (الايور) واعتمد على زيادة مدة استحقاق الاستثمارات عند وجود مؤشرات على انخفاض معدل الفائدة بين البنوك في لندن وعمل على تقليص مدة الاستحقاقات في حال توقع ارتفاع معدل الفائدة بين البنوك في لندن مستقبلاً.

٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

يعتمد الصندوق لتحقيق العوائد على معدل الفائدة بين البنوك في لندن (الايور)، ويختلف أداء الصندوق حسب ارتفاع أسعار الفائدة / العوائد أو انخفاضها. في بداية السنة كان معدل الفائدة بين البنوك في لندن لمدة شهر ٢,٥٠٧١٣% وانخفض بنهاية الربع الأول إلى ٢,٤٩٤٥% واصل الانخفاض حتى نهاية الربع الثاني إلى ٢,٣٩٨٠٠%.
خلال النصف الأول من عام ٢٠١٩ حقق الصندوق العوائد التالية على أساس سنوي:

• ٢,٤٦% للربع الأول

• ٢,٤٣% للربع الثاني

متفوقاً على المؤشر الإرشادي للصندوق والذي كانت عوائده كالتالي:

• ٢,٣٠% للربع الأول

• ٢,٢٥% للربع الثاني

٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات

- حذف الجملة التالية "علماً بأن مدير الصندوق لن يقوم برهن أصول الصندوق مقابل أي اقتراض". وذلك من الفقرة: (٣) اهداف صندوق الاستثمار / الفقرة الفرعية (ب) سياسات الاستثمار وممارساته (الفقرة الأخيرة) في الشروط والأحكام.

- إضافة نص "بالإضافة للرسوم النظامية والرسوم التي قد تفرضها الأسواق ومراكز الإيداع والتي من الممكن أن تتغير من وقت لآخر". للفقرة: (٧) مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب / (أ) تفاصيل جميع المدفوعات- (أتعاب امين) الحفظ في الشروط والاحكام.
- حذف الجملة التالية: "علماً بأن مدير الصندوق لن يقوم برهن أصول الصندوق مقابل أي اقتراض" وإضافة الجملة التالية: "وقد يقوم الصندوق بوضع ضمانات مقابل أية تسهيلات ائتمانية أو قروض قد يحصل عليها" وذلك من الفقرة: (٢) سياسات الاستثمار وممارساته / الفقرة الفرعية (ط) صلاحيات الصندوق في الاقتراض وذلك في مذكرة المعلومات.
- إضافة نص "بالإضافة للرسوم النظامية والرسوم التي قد تفرضها الأسواق ومراكز الإيداع والتي من الممكن أن تتغير من وقت لآخر في الفقرة: (٥) مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب / (ب) جدول الرسوم والمصروفات- (أتعاب امين الحفظ) في مذكرة المعلومات.

٦- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار

لا يوجد أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار.

| ٧ (أ)- نسبة رسوم الإدارة المحسبة على الصندوق | ٧ (ب)- نسبة الرسوم المحسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق |
|--|---|
|--|---|

لا تنطبق على هذا الصندوق.

٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة

لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة.

٩- بيانات ومعلومات أخرى

لا توجد بيانات ومعلومات أخرى.

و - القوائم المالية

القوائم المالية النصف سنوية لصندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الامريكي في نهاية فترة ٢٠١٩/٠٦/٣٠م، وقد أُعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لأعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠٠٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦
: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي (المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ

(١ أغسطس ٢٠١٩)

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ دولار أمريكي | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ دولار أمريكي | ايضاح | |
|--------------------------------|-------------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| ٢١,٧٥٠,٠٠٠ | ٢١,٦٠٠,٠٠٠ | ٧ | مرابحة بالتكلفة المطفأة |
| ١١١,٢١٩ | ١٣٠,٧٥٤ | | دخل عمولة خاصة مستحقة |
| ٧٤,٨٥٦ | ١٩,٧٩٧ | | ارصدة لدى البنوك |
| <u>٢١,٩٣٦,٠٧٥</u> | <u>٢١,٧٥٠,٥٥١</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٣٠,٦٦٦ | ١٧,٠٥٠ | | اتعاب إدارة ومصاريف أخرى مستحقة |
| <u>٣٠,٦٦٦</u> | <u>١٧,٠٥٠</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>٢١,٩٠٥,٤٠٩</u> | <u>٢١,٧٣٣,٥٠١</u> | | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية) |
| <u>٢١,٩٣٦,٠٧٥</u> | <u>٢١,٧٥٠,٥٥١</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | الوحدات المصدرة |
| <u>١,١٧٣,٩٨٢</u> | <u>١,١٥٠,٧٧٤</u> | | |
| <u>١٨,٦٦</u> | <u>١٨,٨٩</u> | | صافي قيمة الموجودات لكل وحدة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٢٠١٨ دولار أمريكي | ٢٠١٩ دولار أمريكي | ايضاح | |
|----------------------|----------------------|-------|----------------------------|
| ٢٠١,٠٨٠ | ٢٩٩,٦٧١ | | الدخل دخل عمولة خاصة |
| ٢٠١,٠٨٠ | ٢٩٩,٦٧١ | | |
| (٢٢,٥٩٧) | (٢١,٧٩٧) | ٨ | المصاريف أتعاب إدارة |
| (١٤,٠٥٧) | (١٢,٢٢٧) | ٨ | مصاريف أخرى |
| (٣٦,٦٥٤) | (٣٤,٠٢٤) | | |
| ١٦٤,٤٢٦ | ٢٦٥,٦٤٧ | | صافي دخل الفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الاخر للفترة |
| ١٦٤,٤٢٦ | ٢٦٥,٦٤٧ | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٢٠١٨ دولار أمريكي | ٢٠١٩ دولار أمريكي | |
|------------------------|----------------------|---|
| ٢٣,٠٩٩,٤١٥ | ٢١,٩٠٥,٤٠٩ | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة |
| ١٦٤,٤٢٦ | ٢٦٥,٦٤٧ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٦٦٢,٣٣٣ (١,٥٣٠,٥٦٤) | ٥٢,٠٠٠ (٤٨٩,٥٥٥) | الإصدارات والاسترداد من الوحدات إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة |
| (٨٦٨,٢٣١) | (٤٣٧,٥٥٥) | صافي التغيرات في الوحدات |
| ٢٢,٣٩٥,٦١٠ | ٢١,٧٣٣,٥٠١ | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة |

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

| ٢٠١٨ وحدات | ٢٠١٩ وحدات | |
|--------------------|-------------------|---|
| ١,٢٦٠,٢٧٣ | ١,١٧٣,٩٨٢ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٣٦,٠٧٣ (٨٣,١٨٤) | ٢,٧٦٧ (٢٥,٩٧٥) | وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة |
| (٤٧,١١١) | (٢٣,٢٠٨) | صافي التغير في الوحدات |
| ١,٢١٣,١٦٢ | ١,١٥٠,٧٧٤ | الوحدات في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٢٠١٨ دولار أمريكي | ٢٠١٩ دولار أمريكي | إيضاح |
|----------------------|----------------------|--|
| ١٦٤,٤٢٦ | ٢٦٥,٦٤٧ | التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية صافي دخل الفترة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | (١,٠٥٠,٠٠٠) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٢٧,٨٠٨) | (١٩,٥٣٥) | إيداعات مريحة بالتكلفة المطفأة |
| (٤٨) | (١٣,٦١٦) | دخل عمولة خاصة مستحقة |
| | | اتعاب إدارة ومصاريف اخرى مستحقة |
| ٦٣٦,٥٧٠ | (٨١٧,٥٠٤) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية |
| ٦٦٢,٣٣٣ | ٥٢,٠٠٠ | التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية |
| (١,٥٣٠,٥٦٤) | (٤٨٩,٥٥٥) | إصدار وحدات خلال الفترة |
| | | استرداد وحدات خلال السنة |
| (٨٦٨,٢٣١) | (٤٣٧,٥٥٥) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية |
| (٢٣١,٦٦١) | (١,٢٥٥,٠٥٩) | صافي النقص في النقدية وشبه النقدية |
| ٢,٤٩٦,٠٢٨ | ٤,٢٧٤,٨٥٦ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ٢,٢٦٤,٣٦٧ | ٣,٠١٩,٧٩٧ | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

- ١ - عام
- صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة، يتمثل الهدف من الصندوق في إنشاء رأس المال على المدى القصير من خلال الاستثمار في معاملات محافظة ومتوافقة مع الشريعة الإسلامية. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٩ رجب ١٤١٤ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٤) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").
- طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١-١ ويتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الأصول الخاصة به إلى شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨.
- ٢ - اللوائح النظامية
- يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، كما يخضع اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة (اللائحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.
- ٣ - أسس الاعداد
- أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.
- يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية للصندوق. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي واحد، ما لم يرد خلاف ذلك.
- إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً للفترات المستقبلية للصندوق.
- ٤ - السياسات المحاسبية الهامة
- فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة:
- ١-٤ الأدوات المالية
- يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة موجوداته المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية كما يلي:
- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
 - الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
- يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة أو من خلال الدخل الشامل الأخر.
- إن الذمم المدينة الأخرى والإيرادات المستحقة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

١-٤ الأدوات المالية - تنمة

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، بالإضافة الى تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

يقوم الصندوق بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المكتتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات وعرض الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين - والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي - في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

يقوم الصندوق بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ويتم إظهار التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٤ الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي ما أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:

(أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو

(ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

الانخفاض في القيمة

يقوم الصندوق، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية الخاصة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه سيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٢-٤ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وإيداعات المرابحة لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة مع فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقنتاة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات هامش الربح المقيد لا تعتبر "نقدية وشبه نقدية".

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو مبين أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة عندما ينطبق ذلك

٣-٤ أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى المستحقة

يتم إثبات أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى المستحقة والمطلوبات الأخرى في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل موثوق به. لم يتم اثبات مخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية

٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً للنظام الضريبي القائم في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق ليس مسئول عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسئولية مالكي الوحدات، وبالتالي لم يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

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

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

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الأسهم القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الأسهم القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص، أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، ويتم إدراج الفروقات الناتجة عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الأسهم القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الأسهم القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

يبلغ رأسمال الصندوق ١١,٥٠٧,٧٤٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١,٧٣٩,٨٢٠ دولار أمريكي)، مقسماً إلى ١,١٥٠,٧٧٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٧٣,٩٨٢ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١٠ دولار أمريكي وقد تم سداد كافة الوحدات المصدرة التي تمت المساهمة بها. يتكون رأسمال الصندوق من هذه الوحدات المساهمة بها، وتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية. يستحق سداد هذه الوحدات المساهمة على أساس حصة الصندوق في التناسبية في صافي قيمة موجودات الصندوق عند تصفية الصندوق.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٤ دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لكافة الأدوات المالية التي تحمل عمولة وذلك باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٨-٤ الأتعاب والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

٩-٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن عملية التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، وذلك فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبنء من صافي ربح الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقدير المحاسبية التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. ويتم تقويم تلك الأحكام والافتراضات والتقدير باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقدير بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقدير والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالتكلفة المطفأة باستخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة عن الأوضاع الاقتصادية المستقبلية وسلوك الائتمان.

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الصندوق بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا علم لديهم بأي حالات عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
دولار أمريكي

٣٠ يونيو ٢٠١٩
دولار أمريكي

٧٤,٨٥٦

١٩,٧٩٧

٤,٢٠٠,٠٠٠

٣,٠٠٠,٠٠٠

٤,٢٧٤,٨٥٦

٣,٠١٩,٧٩٧

رصيد لدى البنك

إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أقل

٧ - إيداعات المربحة بالتكلفة المطفأة

إن إيداعات المربحة هي عبارة عن إيداعات أسواق المال المتوافقة مع الشريعة لدى أطراف أخرى في المملكة العربية السعودية وبقية دول الشرق الأوسط. يخضع الاستثمار في إيداعات المربحة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تعتقد الإدارة بان فحص خسائر الائتمان المتوقعة لن يكون جوهرياً.

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى ٠,٢٠% سنوياً من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب أخرى بحد أقصى قدره ٠,٥٠% سنوياً من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٢١,٧٩٧ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢٢,٥٩٧ دولار أمريكي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١٢,٢٢٧ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٤,٠٥٧ دولار أمريكي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق للفترة المذكورة أعلاه.

تم إظهار أتعاب الإدارة والأتعاب الأخرى المستحقة لمدير الصندوق في نهاية الفترة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إن البنك (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. لقد حقق الصندوق دخل عمولة خاصة قدرها ٨,٦٧٢ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٦٥٣ دولار أمريكي) على إيداعات المربحة لدى البنك.

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).