

صندوق أرباح الخليجي للسيولة  
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 ٢٠٢٢  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

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

فهرس

صفحة قائمة

---	١	تقرير فحص المراجع المستقل
أ	٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ب	٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ج	٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
د	٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
		إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تقرير فحص المراجع المستقل

م / ٨٢٤٣٢

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق أرباح الخليجي للسيولة - صندوق استثماري - عام مفتوح (مدار من شركة أرباح المالية) (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ، قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية واللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية وتمثل مسؤوليتنا في أبداء إستنتاج حول القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا .

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 . ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح إستفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص الأخرى . يعد هذا الفحص أقل بكثير في نطاقه من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا هذا الفحص من الوصول إلى تأكيد بأننا نصبح على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن إكتشافها من خلال أي من عمليات المراجعة . وعليه ، فإننا لا نبدي رأي مراجعة

الإستنتاج:

بناءً على الفحص الذي قمنا به ، لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أرباح الخليجي للسيولة (المدار من قبل شركة أرباح المالية) (مدير الصندوق) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن طلال أبوغزالة وشركاه



وليد أحمد بامعروف  
المرخص له برقم (٤٠٨)

التاريخ : ١٣ محرم ١٤٤٤ هـ  
: ١١ أغسطس ٢٠٢٢ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة " أ "			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات
٨,٤٠٥,٠٢٤	٧٧,٦٤٦	٦	نقد ونقد معادل
١٢٢,٦٦٠,٤٤٤	٩٨,٤٣٢,٦٤٤	٧	ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة - بالصافي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,١٦٦,٣٤٢	١٣,٣٧٦,٢٩٧	٨	عوائد مستحقة من إستثمارات في صكوك
---	١٠٦,١٧٣		ذمم مدينة مقابل إشتراكات العملاء
----	١٣٤,٠٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٧٩,٦٥٨	٢٨٧,٨٣٢	٩	
<u>١٦٧,٧١١,٤٦٨</u>	<u>١١٢,٤١٤,٥٩٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٨,٧١٦	٥٧,٤٠٨		أتعاب إدارة مستحقة
١٤٨,٢٦١	١٥٧,٨٨٥		مصروفات مستحقة
٢٣٦,٩٧٧	٢١٥,٢٩٣		إجمالي المطلوبات
١٦٧,٤٧٤,٤٩١	١١٢,١٩٩,٢٩٩		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
١٥,١٥٨,٩٧٠	١٠,٠٦٣,٦٧٠		الوحدات المصدرة (العدد)
١١,٠٥	١١,١٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
قائمة " ب "

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			إيرادات:
٨٨,٨٢٠	١٥٤,٦٩٢	(٨)	أرباح محققة من بيع إستثمارات
٤٧,٣٤١	١٥٥,٢٦٣	(٨)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٤,٣٥٩	١,٤٥٧,٧٨٥		إيرادات ودائع
١٥٥,٢٦١	١٩,٣٢٠		فوائد استثمارات في صكوك
٣٠,٩٨٥	---		مكاسب خصم من الصكوك
(٢,٨٨٨)	(٧,٣٢٥)		(خسائر) أخرى
٩٣٣,٨٧٨	١,٧٧٩,٧٣٥		صافي الإيرادات
			المصاريف :
(١٩٢,٥٣٦)	(٤٤٢,١٦١)	(ج/١)	أتعاب إدارة وحفظ
(٢٠,١٢٥)	(٢٠,١٢٥)		أتعاب مهنية
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٧,٦٥١)	(٣٩,٥٢١)		مصاريف عمومية أخرى
(٢٦٠,٣١٢)	(٥٢١,٨٠٧)		مجموع المصاريف
٦٧٣,٥٦٦	١,٢٥٧,٩٢٨		دخل الفترة - قائمة "ج"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التغيرات في الأولوية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
قائمة " ج "

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٦٨٣,٤٥٤	١٦٧,٤٧٤,٤٩١	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
٦٧٣,٥٦٦	١,٢٥٧,٩٢٨	دخل الفترة - قائمة "ب"
١١٩,٣١٥,٠١٦	٧٢,٩٨٨,٣٣٠	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٧٣,٩٧٠,٤٦٦)	(١٢٩,٥٢١,٤٥٠)	قيمة الوحدات المستردة
٦٨,٧٠١,٥٧٠	١١٢,١٩٩,٢٩٩	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة - قائمة " أ "

معاملات الوحدات :

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠٩,٦٧٢	١٥,١٥٨,٩٧٠	الوحدات القائمة في بداية الفترة
١٠,٩٩٧,١٠٠	٦,٥٧٥,١٧١	الوحدات المصدرة
(٦,٨٠٢,٥٥٢)	(١١,٦٧٠,٤٧١)	الوحدات المستردة
٦,٣٠٤,٢٢٠	١٠,٠٦٣,٦٧٠	الوحدات القائمة في نهاية الفترة - قائمة " أ "

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
قائمة "د"

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٦٧٣,٥٦٦	١,٢٥٧,٩٢٨	دخل الفترة
		التعديلات :
(٨٨,٨٢٠)	(١٥٤,٦٩٢)	(أرباح) محققة من بيع الإستثمارات
٢,٨٨٨	٧,٣٢٥	خسائر إئتمان متوقعة
(٣٠,٩٨٥)	---	مكاسب خصم من صكوك
(٤٧,٣٤١)	(١٥٥,٢٦٣)	(أرباح) غير محققة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
(٣٥,٠٥٥,٥٧١)	٢٤,٢٢٠,٤٧٥	ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢٠,٨٤٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	شراء إستثمارات
١٩,٢٧٣,٤٣٦	٣٧,١٠٠,٠٠٠	المتحصل من بيع إستثمارات
٢٥,٠٠٣	(١٠٦,١٧٣)	عوائد مستحق من إستثمارات في صكوك
(٣٣١,٤٠٤)	(١٣٤,٠٠٠)	ذمم مدينة مقابل اشترابات العملاء
(٤,٨٥٤,٤٠٠)	١٩١,٨٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩١,٠١٣	(٢١,٦٨٤)	أتعاب إدارة ومصروفات مستحقة
(٤١,١٨٢,٦١٥)	٤٨,٢٠٥,٧٤٢	صافي النقد المتحقق من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
١١٩,٣١٥,٠١٥	٧٢,٩٨٨,٣٣٠	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٧٣,٩٧٠,٤٦٦)	(١٢٩,٥٢١,٤٥٠)	قيمة الوحدات المستردة
٤٥,٣٤٤,٥٤٩	(٥٦,٥٣٣,١٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) / المتحقق من الأنشطة التمويلية
٤,١٦١,٩٣٤	(٨,٣٢٧,٣٧٨)	صافي التغير في نقد ونقد معادل
٨٠,٤١٤	٨,٤٠٥,٠٢٤	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
٤,٢٤٢,٣٤٨	٧٧,٦٤٦	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ . التأسيس وطبيعة النشاط :

أ ) أن صندوق أرباح الخليج للسيولة هو صندوق استثماري جماعي مفتوح متوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية ، تم إنشاؤه وإدارته بموجب ترتيب تعاقدي بين شركة أرباح المالية (مدير الصندوق) والمستثمرين بالصندوق ( مالكي الوحدات) بموجب لائحة الإستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية ، تم اعتماد شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (١٣ مارس ٢٠١٨ م) . وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٨ م) 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 الخليج للسيولة. يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس انه وحدة محاسبية مستقلة وبناءً على ذلك ، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

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

ج ) إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق . حيث يتقاضى مدير الصندوق أتعاب الإدارة بواقع ٠,٥٥% يتم احتسابها في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق. كما يتقاضى مدير الصندوق أتعاب المصروفات الإدارية المتعلقة بإدارة الصندوق وبحد أقصى ٠,٢٥% يتم احتسابها في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق لكل سنة مالية.

د ) قام مدير الصندوق بتوقيع إتفاقية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٨ م) 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.

٢ . أسس الأعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (القوائم المالية) للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية . ينص معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) 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 وعليه يجب قرائتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 للمراجعين والمحاسبين، 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

أن المعلومات عن الأحكام الهامة التي قام بها الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية مدرجة في إيضاح (٣) فيما يتعلق بتحديد العملة الوظيفية والأدوات المالية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها وهي متماثلة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. لقد تبني الصندوق كافة المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م ولم يكن هناك أثر هام على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة نتيجة تطبيق هذه المعايير، كما لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأية تعديلات صادرة غير سارية المفعول بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 الأولية الموجزة 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.

(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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 وتعاقدية.
- 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 الآخر

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

عند الاعتراف الأولي للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الإحتفاظ 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

**(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، وتكرار 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 والمصرفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والاسترداد الدائن والتوزيع الدائن والتي يتم تصنيفها ضمن المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

**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 إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ نشونها.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أولياً 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 التغييرات 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 المطفأة أولاً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملات المباشرة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وتتمثل التكلفة المطفأة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 وتسديد الالتزام في آن 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.

خسائر 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.

- 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 للإيداعات المقاسة بالتكلفة المطفأة استندت إلى الأحكام والاقتراضات باستخدام تصنيفات السوق الحالية في نهاية فترة التقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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.

(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 المقدره لذلك الأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي متدني ائتمانياً 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم عرض مخصص الخسائر 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

٤. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة

أ) المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والألات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والألات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ يناير ٢٠٢٢.
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
العقود المنقولة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات و الإلتزامات المحتملة و الأصول المحتملة	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	١ يناير ٢٠٢٢.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للسنوية (٩)، (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية (٩)، (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	١ يناير ٢٠٢٢.

المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:  
لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.	تم اصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) بشهر مايو ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: • التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة • تعديل صريح للمخاطر، و • هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢١).
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الإلتزامات تم تصنيفها كإلتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. و لا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي. التعديلات في تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) تؤثر فقط على عرض الإلتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي توضح عنها المنشآت حول تلك البنود.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢).



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢).	يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلا من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضًا بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢. وبمجرد تطبيق المنشأة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يُسمح أيضًا بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.	١ يناير ٢٠٢٣.
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحًا لخطأ.	١ يناير ٢٠٢٣.
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي ، عند الاعتراف الأولي ، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.	١ يناير ٢٠٢٣.
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق لأول مرة المعيار ١٧ و المعيار ٩ معا في نفس الوقت أن تعرض أرقام المقارنة عن الموجودات المالية كما لو أن متطلبات التصنيف و القياس في المعيار ٩ قد تم تطبيقها على تلك الأصول المالية سابقا.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (١٠) IFRS و (٢٨) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى، مع إمكانية التطبيق المبكر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٥. أتعاب الإدارة ، المصروفات الأخرى

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

٦. نقد ونقد معادل

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ارصدة لدى البنوك
٨,٤٠٥,٠٢٤	٧٧,٦٤٦	المجموع - قائمة " أ "
٨,٤٠٥,٠٢٤	٧٧,٦٤٦	

٧. ودائع وصكوك مفاصة بالتكلفة المطفأة :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ودائع مراهبة - ٣/٧
١٢٢,٦٧٠,٤٧٨	٩٢,٠٥٦,٦٨٩	صكوك
---	٦,٣٩٣,٣١٤	يطرح :
(١٠,٠٣٤)	(١٧,٣٥٩)	مخصص خسائر إنتمان متوقعة - ٢/٧
١٢٢,٦٦٠,٤٤٤	٩٨,٤٣٢,٦٤٤	الصافي - قائمة " أ "

٧-١ يشمل هذا ايداعات لدى جهات لديها تصنيفات إنتمانية لدرجة الاستثمار كما تصدرها وكالات التصنيف. يتراوح العائد على الإيداعات من ٣% إلى ٦% سنوياً.

٧-٢ فيما يلي ملخص بالحركة على مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في ودائع وصكوك مفاصة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٠٨٢	١٠,٠٣٤	محمل خلال الفترة/ السنة
٨,٩٥٢	٧,٣٢٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١٠,٠٣٤	١٧,٣٥٩	

٧-٣ يتضمن هذا البند ودائع لدى مدير الصندوق بمبلغ ١٥,٤٨٤,٠٨٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ( مبلغ ٩,٧١٤,١٩٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

٨. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بهذه الإستثمارات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,١٦٦,٣٤٢	١٣,٣٧٦,٢٩٧	المجموع - قائمة " أ "
٣٦,١٦٦,٣٤٢	١٣,٣٧٦,٢٩٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١-٨ تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في صناديق استثمار في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رصيد نهاية الفترة	أرباح غير محققة	إستيعادات	إضافات	رصيد بداية الفترة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٥,٨٩٧	٧,٠٤٢	---	---	١,٠٧٨,٨٥٥	شركة اشمور للإستثمار السعودية
٤,٦٥٢,٩٢٦	٥١,١٨٠	(٣٦,٩٤٥,٣٠٨)	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٤٧,٠٥٤	الخبر المالية
٧,٦٣٧,٤٧٤	٩٧,٠٤١	---	---	٧,٥٤٠,٤٣٣	مسقط المالية
١٣,٣٧٦,٢٩٧	١٥٥,٢٦٣			٣٦,١٦٦,٣٤٢	المجموع - قائمة "أ"

٢٠٢١

رصيد نهاية السنة	أرباح غير محققة	إستيعادات	إضافات	رصيد بداية السنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٧٨,٨٥٥	١٥,٠٥٣	(١,٢٩٧,٢٤٠)	٨٥٠,٠٠٠	١,٥١١,٠٤٢	شركة اشمور للإستثمار السعودية
٢٧,٥٤٧,٠٥٤	١٨٧,٦٥٢	(٧,٨٦١,٦١٠)	٣٥,٢٢١,٠١٢	---	الخبر المالية
٧,٥٤٠,٤٣٣	٨٣,٤٨٨	(٩,٢٣٨,٢٣٩)	١٣,١٧٦,٩٤٥	٣,٥١٨,٢٣٩	مسقط المالية
٣٦,١٦٦,٣٤٢	٢٨٦,١٩٣			٥,٠٢٩,٢٨١	المجموع - قائمة "أ"

صافي ربح/ (الخسارة) عن استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٠,٣٧٨	١٥٤,٦٩٢
٢٨٦,١٩٣	١٥٥,٢٦٣
٧٦٦,٥٧١	٣٠٩,٩٥٥

الربح/(الخسارة) المحقق من بيع إستثمارات - قائمة "ب"  
الربح/(الخسارة) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - قائمة "ب"  
المجموع

٩. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٢,٨٧٥
٤٧٩,٦٥٨	٢٨٤,٩٥٧
---	---
٤٧٩,٦٥٨	٢٨٧,٨٣٢

مصاريف مدفوعة مقدماً  
ربح مستحق من ودائع مرابحة  
يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (٩ - ١)  
المجموع - قائمة "أ"

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٠٢	---
(١,٤٠٢)	---
---	---

الرصيد في بداية السنة  
المحمل خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أرباح المالية	مدير صندوق	رسوم إدارة وتسجيل	٤٥١,٤٣٩ ريال سعودي	٤٩٨,٣٣٢ ريال سعودي
		اكتتاب في وحدات	٨,٤١٦,٣١٨	١٣,٩٥٨,٠٠٠
		استرداد وحدات	٨,٧١٧,٥٩٣	١٧,٦٧٩,٠٨٦
مجلس إدارة الصندوق		مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق	٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، تتضمن المصروفات المستحقة أتعاب إدارة وتسجيل بمبلغ ٦٠,٠١٧ ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٢,٧٤٨ ريال سعودي ).

١١. تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

القيمة العادلة من			الموجودات المالية
مجموع القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	خلال الربح أو الخسارة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وما في حكمه
٧٧,٦٤٦	٧٧,٦٤٦	-	ودائع و صكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة
٩٨,٤٣٢,٦٤٤	٩٨,٤٣٢,٦٤٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٣,٣٧٦,٢٩٧	-	١٣,٣٧٦,٢٩٧	عوائد إستثمارات في صكوك مستحقة القبض
١٠٦,١٧٣	١٠٦,١٧٣	-	ذمم مدينة
١٣٤,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠	-	ربح مستحق من ودائع مرابحة
٢٨٤,٩٥٧	٢٨٤,٩٥٧	-	مجموع الموجودات المالية
١١٢,٤١١,٧١٧	٩٩,٠٣٥,٤٢٠	١٣,٣٧٦,٢٩٧	
المطلوبات المالية			
٥٧,٤٠٨	٥٧,٤٠٨	-	أتعاب إدارة مستحقة
١٥٧,٨٨٥	١٥٧,٨٨٥	-	مصروفات مستحقة
٢١٥,٢٩٣	٢١٥,٢٩٣	-	مجموع المطلوبات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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
- 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 تماشياً 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
فيما يلي جدول بالحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وما في حكمه
٨,٤٠٥,٠٢٤	٧٧,٦٤٦	
٣٦,١٦٦,٣٤٢	١٣,٣٧٦,٢٩٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٢,٦٦٠,٤٤٤	٩٨,٤٣٢,٦٤٤	ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة
٤٧٩,٦٥٨	٤٢١,٨٣٢	ذمم مدينة
١٦٧,٧١١,٤٦٨	١١٢,٣٠٨,٤١٩	مجموع التعرض لمخاطر الائتمان

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.

#### مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	A1
٢٠,٠٠٨,٦٣١	١,٥١٦,٨٩٢	
١٣,٠٣٦,٥٣١	٦,٠٠٤,١٤٢	A2
٥,٨٠٠,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠	B
٨٣,٨٢٥,٣١٦	٧٤,٨٣٥,٦٥٥	غير مصنف
١٢٢,٦٧٠,٤٧٨	٩٢,٠٥٦,٦٨٩	المجموع

#### المبالغ الناشئة عن خسارة الائتمان المتوقعة

تم قياس الانخفاض في قيمة ودائع مقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا 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 شهرًا 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 ارتفاع في خسائر ائتمان متوقعة في ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٧,٣٢٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية 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 في الوقت المناسب من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها. يتم مراقبة مراكز الصندوق في السوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويدخل في معاملات بعملات بخلاف عملته الوظيفية وهي بشكل رئيسي الريال السعودي والدينار البحريني والدولار الأمريكي والجنية الإسترليني. وبالتالي، يتعرض الصندوق لمخاطر احتمال تغير سعر صرف عملته بالنسبة للعملات الأجنبية بطريقة تؤثر سلباً على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للصندوق بعملات أخرى بخلاف الريال السعودي.

يتم إدارة مخاطر العملات في الصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها. يتم مراقبة مراكز وتعرضات العملات في الصندوق بشكل يومي من قبل مدير الصندوق. في تاريخ التقرير المالي، إن الصندوق غير معرض لأية مخاطر عملات أجنبية.

مخاطر أسعار العمولات

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

فيما يلي ملخص بمركز الفجوة لأسعار العمولات بالصندوق، يتم تحليله في تاريخ إعادة التسعير التعاقدية أو تاريخ الاستحقاق، أيهما يأتي أولاً:

		٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
المجموع	أكثر من سنة	بين ٣ أشهر وسنة واحدة	١ إلى ٣ أشهر	أقل من شهر واحد	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	<u>الموجودات</u>
٩٢,٠٥٦,٦٨٩	---	١,٤٩٧,٧٥٠	٧٠,٣٥٥,٧١١	٢٠,٢٠٣,٢٢٨	ودائع - أسواق النقد
٦,٣٩٣,٣١٤	٦,٣٩٣,٣١٤	---	---	---	إستثمارات - صكوك
٩٨,٤٥٠,٠٠٣	٦,٣٩٣,٣١٤	١,٤٩٧,٧٥٠	٧٠,٣٥٥,٧١١	٢٠,٢٠٣,٢٢٨	مجموع الموجودات المحملة بفوائد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

**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.

**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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 مدرجًا غير معدل 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 وفقًا 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٣٧٦,٢٩٧	---	---	١٣,٣٧٦,٢٩٧
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 والمصروفات المستحقة هي موجودات مالية قصيرة الأجل ومطلوبات مالية تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف المقابلة.

١٤. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٢م.