

صندوق أرباح للسيولة اليومية
(صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣
مع تقرير فحص المراجع المستقل

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

فهرس

صفحة قائمة

١	١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٢	أ	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣	ب	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٤	ج	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥	د	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
		إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تقرير فحص المراجع المستقل

م / ٨٢٤٣٢

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة) لصندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً) - صندوق استثماري - عام مفتوح (مدار من شركة أرباح المالية) (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير المراجعة) ، قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة العائدة لحاملي الوحدات (غير المراجعة) وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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 (غير المراجعة).

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والأحكام المعمول بها في نظام صناديق الإستثمار الصادر عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة الشروط والأحكام ومسئوليتنا في أداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) إستناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من إجراء إستفسارات بشكل أساسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص الأخرى . يعد هذا الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج:

إستناداً إلى فحصنا ، لم يلفت أنباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً) (المدار من قبل شركة أرباح المالية) (مدير الصندوق) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن طلال أبوغزالة وشركاه

وليد أحمد يامعروف

المرخص له برقم (٤٠٨)



التاريخ : ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ

: ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة " أ "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات
١,٧٧٧	٦٩٧	(٦)	نقد ونقد معادل
٨٤,٥٨١,٣٦٤	٥٦,٠٥٤,٢٦٣	(٧)	ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة - بالصافي
---	٢,٨٧٥		مصروف مدفوع مقدماً
٤٧٤,٦٨٣	٤٣٤,٤٣١	(٨)	ذمم مدينة
٨٥,٠٥٧,٨٢٤	٥٦,٤٩٢,٢٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٥,٧٢٥	٣١,٠٣٤		أتعاب إدارة مستحقة
٣٢,٥٥٤	٧٨,٣١٢		مصروفات مستحقة
٧٨,٢٧٩	١٠٩,٣٤٦		إجمالي المطلوبات
٨٤,٩٧٩,٥٤٥	٥٦,٣٨٢,٩٢٠		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٧,٤٩١,٢٢٧	٤,٨٥٧,٢٠٦		الوحدات المصدرة (العدد) - قائمة "ج"
١١,٣٤	١١,٦١		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣
قائمة " ب "

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إيرادات:
١٥٤,٦٩٢	---	(٩) أرباح محققة من بيع إستثمارات
١٥٥,٢٦٣	---	(٩) أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٥٧,٧٨٥	١,٦٧٥,٨٣٦	إيرادات ودائع
١٩,٣٢٠	٢٣٢,٥٥٧	عوائد استثمارات في صكوك
---	٥,٥٧٠	مكاسب خصم الصكوك
---	(٦,٠٤٩)	إطفاء علاوة الصكوك
(٧,٣٢٥)	٢,٠٣٣	إيرادات/ (خسائر) أخرى
١,٧٧٩,٧٣٥	١,٩٠٩,٩٤٧	صافي الإيرادات
		المصاريف:
(٤٤٢,١٦١)	(٢٤٣,٧٥٩)	(ج/١) أتعاب إدارة وحفظ
(٢٠,١٢٥)	(٢٠,١٢٥)	أتعاب مهنية
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	أتعاب الهيئة الشرعية
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٨٩٩)	(٩٨٤)	مصاريف بنكية
(٢٦,٦٢٢)	(٢١,٥٦٩)	مصاريف عمومية أخرى
(٥٢١,٨٠٧)	(٣١٨,٤٣٧)	مجموع المصاريف
١,٢٥٧,٩٢٨	١,٥٩١,٥١٠	الدخل الشامل للفترة - قائمة "ج"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من شركة أرباح المالية)

المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة

أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة " ج "

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٤٧٤,٤٩١	٨٤,٩٧٩,٥٤٥	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
١,٢٥٧,٩٢٨	١,٥٩١,٥١٠	الدخل الشامل للفترة - قائمة "ب"
٧٢,٩٨٨,٣٣٠	٥٤,١٧٧,٢٤٢	المتحصل من الوحدات المصدرة
(١٢٩,٥٢١,٤٥٠)	(٨٤,٣٦٥,٣٧٧)	قيمة الوحدات المستردة
١١٢,١٩٩,٢٩٩	٥٦,٣٨٢,٩٢٠	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٥,١٥٨,٩٧٠	٧,٤٩١,٢٢٧	الوحدات القائمة في بداية الفترة
٦,٥٧٥,١٧١	٤,٧٢٢,٣٠١	الوحدات المصدرة
(١١,٦٧٠,٤٧١)	(٧,٣٥٦,٣٢٢)	الوحدات المستردة
١٠,٠٦٣,٦٧٠	٤,٨٥٧,٢٠٦	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

قائمة "د"

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٢٥٧,٩٢٨	١,٥٩١,٥١٠	الدخل الشامل للفترة
		التعديلات :
(١٥٤,٦٩٢)	---	أرباح) محققة من بيع الإستثمارات
٧,٣٢٥	(٢,٠٣٣)	خسائر إئتمان متوقعة
---	٥,٦٠٢	خصم من صكوك
---	٦,٠٤٩	علاوة على الصكوك
(١٥٥,٢٦٣)	---	أرباح) غير محققة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
٢٤,٢٢٠,٤٧٥	٢٨,٥١٧,٤٨٣	ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	---	شراء إستثمارات
٣٧,١٠٠,٠٠٠	---	المتحصل من بيع إستثمارات
(١٠٦,١٧٣)	---	عوائد مستحقة من إستثمارات في صكوك
(١٣٤,٠٠٠)	٤٠,٢٥٢	ذمم مدينة
١٩١,٨٢٦	(٢,٨٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢١,٦٨٤)	٣١,٠٦٧	أتعاب إدارة ومصروفات مستحقة
٤٨,٢٠٥,٧٤٢	٣٠,١٨٧,٠٥٥	صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
٧٢,٩٨٨,٣٣٠	٥٤,١٧٧,٢٤٢	المتحصل من الوحدات المصدرة
(١٢٩,٥٢١,٤٥٠)	(٨٤,٣٦٥,٣٧٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٥٦,٥٣٣,١٢٠)	(٣٠,١٨٨,١٣٥)	صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٨,٣٢٧,٣٧٨)	(١,٠٨٠)	صافي التغير في نقد ونقد معادل
٨,٤٠٥,٠٢٤	١,٧٧٧	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
٧٧,٦٤٦	٦٩٧	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

١. التأسيس وطبيعة النشاط :

(أ) أن صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً) هو صندوق استثماري جماعي مفتوح متوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية ، تم إنشاؤه وإدارته بموجب ترتيب تعاقدى 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 ١٤٣٩هـ (١٣ مارس ٢٠١٨م) . وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٨م) باسم صندوق أرباح الخليجي المتنوع للمباجرة و عدل إلى صندوق أرباح الخليجي للسيولة. بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٦/٧م) قام مدير الصندوق (شركة أرباح المالية) بإعلان عن تحديث شروط وأحكام صندوق أرباح الخليجي للسيولة فيما يتعلق بتغيير مسمى الصندوق من صندوق أرباح الخليجي للسيولة إلى صندوق أرباح للسيولة اليومية. 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 شهر هو المؤشر الاسترشادي لمقارنة أداء صندوق أرباح للسيولة اليومية. 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 لللائحة صناديق الإستثمار (اللائحة) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي (م/٣٠) وتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٢٤هـ والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١/٢٢/٢) وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة إتباعها .

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

(د) في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٨ قرر المجلس الموافقة على اختيار الإنماء للاستثمار كأمين حفظ للصندوق بأتعاب حفظ ٠,٠٦% سنوياً تحتسب بشكل يومي وتقتطع في نهاية كل ربع وبحد أدنى مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً وفي حال انخفاض حجم الصندوق عن ٦٠ مليون يتم احتساب الحد الأدنى ٤٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً .

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الإمتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (القوائم المالية) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الإستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية وأحكام وشروط ومذكرة معلومات الصندوق .

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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 قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

(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 (غير المراجعة). 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) ، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافترضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

أن المعلومات عن الأحكام الهامة التي قام بها الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) تم إدراجها وهي متماثلة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م . لقد تبني الصندوق كافة المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م ولم يكن هناك أثر هام على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) نتيجة تطبيق هذه المعايير ، كما لم يتم القيام بالصندوق بالتطبيق المبكر لأية تعديلات صادرة غير سارية المفعول بعد.

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

(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 الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير المراجعة).
أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).
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 (غير المراجعة) 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) عند استلام الخدمات ذات العلاقة.

(هـ) الزكاة وضريبة الدخل:

بموجب قواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الإستثمارية بالقرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) وتاريخ ١٤٤٤/٥/٩ هـ على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٣/١/١ م، فإن مدير الصندوق يقوم بإحتساب والإفصاح عن الوعاء الزكوي وفقاً لتعليمات وأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك دون سداد الزكاة المستحقة ودون تأثرها على القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) حيث يقع عبء السداد على المكلفين المالكين في وحدات الصندوق.

(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 موقوف لمبلغ الالتزام.

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) أتعاب الإدارة والحفظ

يتم الاعتراف في أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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.
- 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 الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يقرر دون رجعة عرض التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.

لا يوجد لدى الصندوق أية موجودات مالية تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

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

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

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة 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 للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

الغاء 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 منكبدة) في الربح أو الخسارة. ويتم اثبات 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) 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 والافتراضات باستخدام تصنيفات السوق الحالية في نهاية فترة التقرير.

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن سداد أداة مالية ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولى، 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 الأولى 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) (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.

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

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي متدني 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة)

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 للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

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 والسارية المفعول :

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ في أعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والأفصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

رقم المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن سياسات محاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة رقم ٢).	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)	١ يناير ٢٠٢٣
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل)	١ يناير ٢٠٢٣
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣

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	تاريخ النفاذ
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عند تصنيف المطلوبات كمتداول وغير متداول ، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات .	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) إلزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الإستئجار	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك .	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٧٧	٦٩٧
١,٧٧٧	٦٩٧

ارصدة لدى البنوك

المجموع - قائمة " أ "

٧. ودائع وصكوك مفاة بالتكلفة المطفاة :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨,٢٠٤,١١٢	٤٨,١٤٥,٧٩٠
٦,٣٦٥,٨٠٢	٧,٩٠٦,٦٤١
٥٠,٧٣٠	٤٤,٦٨١
(٢٦,٦٣٣)	(٣٢,٢٣٥)
٨٤,٥٩٤,٠١١	٥٦,٠٦٤,٨٧٧
(١٢,٦٤٧)	(١٠,٦١٤)
٨٤,٥٨١,٣٦٤	٥٦,٠٥٤,٢٦٣

ودائع مرابحة

صكوك

علاوة على صكوك

خصم من صكوك

المجموع

يطرح :

مخصص خسائر إئتمان متوقعة - ٢/٧

الصافي - قائمة " أ "

٧-١ يشمل هذا إيداعات لدى جهات لديها تصنيفات إئتمانية لدرجة الاستثمار كما تصدرها وكالات التصنيف. يتراوح العائد على الإيداعات من ٤,٢٠% إلى ٦,١٠% سنوياً.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠٣٤	١٢,٦٤٧
٢,٦١٣	---
---	(٢,٠٣٣)
١٢,٦٤٧	١٠,٦١٤

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

محمل خلال الفترة/ السنة

تخفيض المخصص خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

٨. ذمم مدينة:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٨,١٣٧	٢٦٦,٠١٥
١٠٦,٥٤٦	١٦٨,٤١٦
٤٧٤,٦٨٣	٤٣٤,٤٣١

ربح مستحق من ودائع مرابحة
عمولات مستحقة من إستثمارات في صكوك
المجموع - قائمة " أ "

٩. صافي ربح/ (الخسارة) عن إستثمارات في صناديق إستثمارية :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٤,٦٩٢	---
١٥٥,٢٦٣	---
٣٠٩,٩٥٥	---

أرباح محققة من بيع إستثمارات - قائمة "ب"
أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة - قائمة "ب"
المجموع

١٠. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

(أ) رسوم الإدارة ومصروفات أخرى

يخضع الصندوق لإدارة مدير الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق رسوم إدارة بواقع ٠,٥٥% ورسوم إدارية وتسجيل بواقع ٠,٢٥% من صافي قيمة أصول الصندوق تحتسب سنوياً عن كل يوم تقييم.

بالإضافة إلى ذلك، يحق لمدير الصندوق أيضاً أن يتقاضى من الصندوق بشكل كلي جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الصندوق، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر أتعاب المراجعة والحفظ وغيرها، وفقاً لحدود شروط وأحكام الصندوق.

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
المبلغ	المبلغ			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٧٧٢,٥٦٩	٤٥١,٤٣٩	رسوم إدارة وتسجيل	مدير صندوق	شركة أرباح المالية
١٧,٣٩٩,٨٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	اكتتاب في وحدات		
١٧,٧١٠,٨٣١	٢,٠٠٦,٦٧٧	استرداد وحدات		
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، تتضمن المصروفات المستحقة أتعاب إدارة وتسجيل بمبلغ ٣٢,٤٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧,٨٠٣ ريال سعودي).

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)
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 ٢٠٢٣

١١ . احتساب الزكاة :

أ. يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٥٦,٣٨٢,٩٢٠	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
١٠,٦١٤	مخصصات
٥٦,٣٩٣,٥٣٤	إجمالي الوعاء الزكوي
١,٥٩١,٥١٠	صافي الربح المعدل
٧٢٠,٨٥٠	الزكاة حسب النظام بالإيام (إجمالي الوعاء الزكوي أو الربح المعدل أيهما أكبر)

ب. يقوم مدير الصندوق بالعمل على تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، هذا ولم يتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) . بالإضافة إلى ذلك سيتم تقديم إقرار المعلومات مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٢ . تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	الموجودات المالية
ريال سعودي ٦٩٧	ريال سعودي ٦٩٧	ريال سعودي ٦٩٧	نقد وما في حكمه
٥٦,٠٥٤,٢٦٣	٥٦,٠٥٤,٢٦٣	٥٦,٠٥٤,٢٦٣	ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة
٤٣٤,٤٣١	٤٣٤,٤٣١	٤٣٤,٤٣١	ذمم مدينة
٥٦,٤٨٩,٣٩١	٥٦,٤٨٩,٣٩١	٥٦,٤٨٩,٣٩١	مجموع الموجودات المالية
			المطلوبات المالية
٣١,٠٣٤	٣١,٠٣٤	٣١,٠٣٤	أتعاب إدارة مستحقة
٧٨,٣١٢	٧٨,٣١٢	٧٨,٣١٢	مصروفات مستحقة
١٠٩,٣٤٦	١٠٩,٣٤٦	١٠٩,٣٤٦	مجموع المطلوبات المالية

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

١٣ . 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 تماثياً مع الأهداف المحددة ضمن الأطر الزمنية المحددة.

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وما في حكمه
١,٧٧٧	٦٩٧	
٨٤,٥٨١,٣٦٤	٥٦,٠٥٤,٢٦٣	ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة
٤٧٤,٦٨٣	٤٣٤,٤٣١	ذمم مدينة
٨٥,٠٥٧,٨٢٤	٥٦,٤٨٩,٣٩١	مجموع التعرض لمخاطر الائتمان

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

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 وصكوك مقيسة بالتكلفة المطفأة لدى أطراف مقابلة لديها الجودة الائتمانية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	A1
١٣,٩٢٤,٢٧٠	٢٠,١٧١,٢٩٩	A2
---	---	A-
١٠,٩١٣,٩٧٠	---	B1
٦,٨١٩,٤٣١	٤,٠٦٠,١٦٧	B+
---	١,٢١٨,٤٢٥	BB
---	١,٠٨٧,٢١٠	BA1
١,٠٨٧,٢١٠	---	غير مصنف
٢٣,٣٠٧,٥٥٠	٣٦,٢٥٩,٤٦٦	المجموع
٥٦,٠٥٢,٤٣١	٨٤,٥٦٩,٩١٤	

إن تقييم الودائع والصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة بالصافي ، قد تم وفق تصنيف وكالات التصنيف الائتمانية موديز (Moody's) وفيتش (Fitch).

المبالغ الناشئة عن خسارة الائتمان المتوقعة

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

سجل الصندوق إرتفاع في خسائر ائتمان متوقعة في ودائع وصكوك مقيسة بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٢٢٧ ريال وإنخفاض بمبلغ ٢,٢٦٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ سجل ارتفاع بمبلغ ٢,٦١٣ ريال سعودي).

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

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

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 الأسترليني. وبالتالي، يتعرض الصندوق لمخاطر احتمال تغير سعر صرف عملته بالنسبة للعملات الأجنبية الأخرى 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 لأي 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 ٢٠٢٣					
المجموع	أكثر من سنة	بين ٣ أشهر وسنة واحدة	١ إلى ٣ أشهر	أقل من شهر واحد	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ودائع - أسواق النقد
٤٨,١٤٥,٧٩٠	---	---	١٧,٦٢٧,٧٧٥	٣٠,٥١٨,٠١٥	إستثمارات - صكوك
٧,٩٠٦,٦٤١	٦,٨١٩,٤٣١	١,٠٨٧,٢١٠	---	---	مجموع الموجودات المحملة بفوائد
٥٦,٠٥٢,٤٣١	٦,٨١٩,٤٣١	١,٠٨٧,٢١٠	١٧,٦٢٧,٧٧٥	٣٠,٥١٨,٠١٥	

صندوق أرباح للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

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 لذي مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة، في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية
- متطلبات :-

- 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.

قياس القيمة العادلة

١٤

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 للسيولة اليومية (صندوق أرباح الخليجي للسيولة - سابقاً)

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 ٢٠٢٣

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 وفقاً للسيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات الأسعار والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

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

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

آخر يوم تقييم

١٥

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 ٢٠٢٣.

اعتماد القوائم المالية

١٦

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣م.