

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
مع تقرير المراجع المستقل

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

فهرس

| صفحة     | قائمة                                                                                       |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢-١      | تقرير المراجع المستقل                                                                       |
| ٣        | قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                                   |
| ٤        | قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                         |
| ٥        | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦        | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                     |
| ٧ إلى ٢٦ | إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                        |



## تقرير المراجع المستقل

٢٠٢٢م / ٨٢٤٣٢

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

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أرباح الخليج للسيولة - صندوق استثماري - عام مفتوح (مدار من شركة أرباح المالية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات مدير الصندوق و المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية و عرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الإستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام الصندوق وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كوحدة مستمرة و عن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية ، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة (وهم مجلس الإدارة) وهم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق .

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، و إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرياً عندما يكون موجوداً. و يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، و تعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات في صندوق أرباح الخليجي للسيولة - صندوق استثماري مفتوح (مدار من شركة أرباح المالية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - تتمه:

و كجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني و نحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. و نقوم أيضا بما يلي:

- تحديد و تقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، و تصميم و تنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا. و يُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، و ليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، و ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. و إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. و مع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية و هيكلها و محتواها ، بما فيها الإفصاحات، و ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات و الأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- و نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة و توقيتها المخطط لهما و النتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن طلال أبوغزالة وشركاه

وليد أحمد بامعروف  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٨)

التاريخ : ١٧ شعبان ١٤٤٤هـ  
: ٩ مارس ٢٠٢٣م

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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة " أ "

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢       | إيضاح | الموجودات                                          |
|-------------|------------|-------|----------------------------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي |       |                                                    |
| ٨,٤٠٥,٠٢٤   | ١,٧٧٧      | ٦     | نقد ونقد معادل                                     |
| ١٢٢,٦٦٠,٤٤٤ | ٨٤,٥٨١,٣٦٤ | ٧     | ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة - بالصافي       |
| ٣٦,١٦٦,٣٤٢  | ---        | ٨     | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٧٩,٦٥٨     | ٤٧٤,٦٨٣    | ٩     | ذمم مدينة                                          |
| ١٦٧,٧١١,٤٦٨ | ٨٥,٠٥٧,٨٢٤ |       | إجمالي الموجودات                                   |
|             |            |       | المطلوبات                                          |
| ٨٨,٧١٦      | ٤٥,٧٢٥     |       | أتعاب إدارة مستحقة                                 |
| ١٤٨,٢٦١     | ٣٢,٥٥٤     |       | مصرفات مستحقة                                      |
| ٢٣٦,٩٧٧     | ٧٨,٢٧٩     |       | إجمالي المطلوبات                                   |
| ١٦٧,٤٧٤,٤٩١ | ٨٤,٩٧٩,٥٤٥ |       | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات           |
| ١٥,١٥٨,٩٧٠  | ٧,٤٩١,٢٢٧  |       | الوحدات المصدرة (العدد) - قائمة "ج"                |
| ١١,٠٥       | ١١,٣٤      |       | صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)  |

تم اعتماد هذه القوائم المالية السنوية الظاهرة في الصفحات من (٣) إلى (٢٦) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

حسن المصري  
المدير المالي

محمود الكوهجي  
الرئيس التنفيذي

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

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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة " ب "

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       | إيضاح |                                                                       |
|------------|------------|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |       |                                                                       |
|            |            |       | إيرادات:                                                              |
| ٣١١,٥٧٥    | ٢٠٦,٤٦٧    |       | إيرادات عمولات الصكوك                                                 |
| ٤٨٠,٣٧٨    | ٤١٦,٣٤٣    | ١- ٨  | أرباح محققة من بيع استثمارات                                          |
| ٩١,٩٢٧     | ٣,٤١٥      |       | إطفاء خصم من الصكوك                                                   |
| ---        | (٦,٨٣٠)    |       | إطفاء علاوة على الصكوك                                                |
| ٢٨٦,١٩٣    | ---        | ١- ٨  | أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٤٦٢,٨٥٥  | ٣,١٥٧,٦٨٤  |       | إيرادات ودائع مرابحة                                                  |
| (٧,٥٤٩)    | (٢,٦١٣)    |       | (خسائر) إئتمانية متوقعة                                               |
| ---        | ٤٤,٨٠٣     |       | إيراد من إعفاء من أرصدة مستحقة لمدير الصندوق                          |
| ٢,٦٢٥,٣٧٩  | ٣,٨١٩,٢٦٩  |       | مجموع الإيرادات                                                       |
|            |            |       | المصاريف:                                                             |
| (٤٧٦,٦٦٥)  | (٧٣٨,٩٧٩)  |       | أتعاب إدارة                                                           |
| (٢٠,٧٠٠)   | (٢٠,٧٠٠)   |       | أتعاب حفظ                                                             |
| (٤٠,٢٥٠)   | (٤٠,٢٥٠)   |       | أتعاب مهنية                                                           |
| (٢٤,٠٠٠)   | (٢٤,٠٠٠)   |       | أتعاب الهيئة الشرعية                                                  |
| (٤٠,٠٠٠)   | (٤٠,٠٠٠)   |       | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                             |
| (١,٠٤٣)    | (١,٧٧٩)    |       | مصاريف بنكية                                                          |
| (٣٤,٩١٧)   | (٤٨,٨٨٨)   |       | مصاريف إدارية أخرى                                                    |
| (٦٣٧,٥٧٥)  | (٩١٤,٥٩٦)  |       | مجموع المصاريف                                                        |
| ١,٩٨٧,٨٠٤  | ٢,٩٠٤,٦٧٣  |       | دخل السنة                                                             |
| ---        | ---        |       | الدخل الشامل الآخر                                                    |
| ١,٩٨٧,٨٠٤  | ٢,٩٠٤,٦٧٣  |       | الدخل الشامل للسنة - قائمة "ج"                                        |

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
قائمة " ج "

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |                                                                    |
|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي    |                                                                    |
| ٢٢,٦٨٣,٤٥٤    | ١٦٧,٤٧٤,٤٩١   | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية السنة            |
| ١,٩٨٧,٨٠٤     | ٢,٩٠٤,٦٧٣     | الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"                                     |
|               |               | الإشتراكات والإستبعادات لمالكي الوحدات :                           |
| ٢٦١,٨٦٧,٧٦٤   | ١٣٢,٥٩٨,١٥٥   | المتحصل من إصدار الوحدات                                           |
| (١١٩,٠٦٤,٥٣١) | (٢١٧,٩٩٧,٧٧٤) | المدفوع لإسترداد وحدات                                             |
| ١٤٢,٨٠٣,٢٣٣   | (٨٥,٣٩٩,٦١٩)  | صافي التغير من معاملات الوحدات                                     |
| ١٦٧,٤٧٤,٤٩١   | ٨٤,٩٧٩,٥٤٥    | صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة - قائمة " أ " |

عدد معاملات الوحدات :

| ٢٠٢١         | ٢٠٢٢         |                                              |
|--------------|--------------|----------------------------------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   |                                              |
| ٢,١٠٩,٦٧٢    | ١٥,١٥٨,٩٧٠   | الوحدات القائمة في بداية السنة               |
| ٢٣,٩٦٢,٧٥٨   | ١١,٨٨٣,٠٢٥   | الوحدات المصدرة خلال السنة                   |
| (١٠,٩١٣,٤٦٠) | (١٩,٥٥٠,٧٦٨) | الوحدات المستردة خلال السنة                  |
| ١٣,٠٤٩,٢٩٨   | (٧,٦٦٧,٧٤٣)  | صافي التغير في عدد الوحدات                   |
| ١٥,١٥٨,٩٧٠   | ٧,٤٩١,٢٢٧    | الوحدات القائمة في نهاية السنة - قائمة " أ " |

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

صندوق أرباح الخليجي للسيولة

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من شركة أرباح المالية)

المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة " د "

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |                                                                           |
|---------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي    |                                                                           |
|               |               | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:                                    |
| ١,٩٨٧,٨٠٤     | ٢,٩٠٤,٦٧٣     | دخل السنة                                                                 |
|               |               | تعديلات :-                                                                |
| (٢٨٦,١٩٣)     | ---           | (أرباح) غير محققة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧,٥٥٠         | ٢,٦١٣         | خسائر ائتمانية متوقعة                                                     |
|               |               | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                               |
| (١٠٥,٢٤٦,٨٣٤) | ٣٨,٠٧٦,٤٦٧    | ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة                                        |
| (٣٠,٨٥٠,٨٦٧)  | ٣٦,١٦٦,٣٤٢    | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة                        |
| (٢٦٨,٤٨٩)     | ٤,٩٧٥         | ذمم مدينة وعمولات مستحقة من إستثمارات في صكوك                             |
| ١٧٨,٤٠٦       | (١٥٨,٦٩٨)     | أتعاب إدارة ومصروفات مستحقة                                               |
| (١٣٤,٤٧٨,٦٢٣) | ٧٦,٩٩٦,٣٧٢    | صافي النقد المتحقق من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية                   |
|               |               | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :                                   |
| ٢٦١,٨٦٧,٧٦٤   | ١٣٢,٥٩٨,١٥٥   | المتحصل من إصدار وحدات                                                    |
| (١١٩,٠٦٤,٥٣١) | (٢١٧,٩٩٧,٧٧٤) | المدفوع عند استرداد وحدات                                                 |
| ١٤٢,٨٠٣,٢٣٣   | (٨٥,٣٩٩,٦١٩)  | صافي النقد (المستخدم في) / المتحقق من الأنشطة التمويلية                   |
| ٨,٣٢٤,٦١٠     | (٨,٤٠٣,٢٤٧)   | صافي التغير في نقد ونقد معادل                                             |
| ٨٠,٤١٤        | ٨,٤٠٥,٠٢٤     | نقد ونقد معادل في بداية السنة                                             |
| ٨,٤٠٥,٠٢٤     | ١,٧٧٧         | نقد ونقد معادل في نهاية السنة - قائمة " أ "                               |

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



## صندوق أرباح الخليج للسيولة

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من شركة أرباح المالية)

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١ . التأسيس وطبيعة النشاط واللوائح النظامية:

#### ١- ١ التأسيس وطبيعة النشاط:

(أ) إن صندوق أرباح الخليج للسيولة ("الصندوق") هو صندوق استثماري جماعي مفتوح متوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية تم إنشاؤه وإدارته بموجب ترتيب تعاقد بين شركة أرباح المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكو الوحدات")، بموجب لائحة الاستثمار ("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) باسم صندوق أرباح الخليج المتنوع للمتاجرة وعدل إلى صندوق أرباح الخليج للسيولة . كما قرر مجلس إدارة الصندوق في ١٩ فبراير ٢٠٢٣ تغيير مسمى الصندوق إلى صندوق أرباح للعوائد 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 ٣ أشهر هو المؤشر الاسترشادي لمقارنة أداء صندوق أرباح الخليج للسيولة.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

(ب) إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارية بواقع ٠,٥٥ % يتم احتسابها في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق ويتم إقتطاعها شهرياً. كما يحق لمدير الصندوق تحميل كافة مصروفات إدارية الأخرى المتعلقة بإدارة الصندوق وبحد أقصى ٠,٢٥ % يتم احتسابها في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق لكل سنة مالية.

(ج) قام مدير الصندوق بتوقيع اتفاقية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٨ م) تقضي بتعيين "الخير كابيتال" ("أمين الحفظ") كأمين حفظ مستقل لموجودات الصندوق ويتم إقتطاعها شهرياً. يحق لأمين الحفظ تحميل أتعاب حفظ بواقع ٠,١ % وبحد أدنى ١٨,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. يتم احتساب هذه الأتعاب في كل يوم تقييم بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق ويتم دفعها على أساس ربع سنوي. وفي اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٨ قرر المجلس الموافقة على اختيار الإنماء للإستثمار 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- ١ اللوائح النظامية:

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الإستثمار (اللائحة) الصادر عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والمعدلة بموجب قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م والتي توضح المتطلبات التي تلزم جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية باتباعها .

صندوق أرباح الخليجي للسيولة

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من شركة أرباح المالية)

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ . أسس الإعداد:

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة ( بيان الالتزام ):

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 مجلس هيئة السوق المالية وأحكام وشروط ومذكرة معلومات الصندوق.

(ب) أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. باستثناء بعض الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . 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.

(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 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 مدرجة في إيضاح (٣) ويتعلق بتحديد العملة الوظيفية .

إن المعلومات عن حالات عدم اليقين بشأن الافتراضات التقديرات التي لها مخاطر جوهري تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات مدرجة في الإيضاحات التالية :

- إيضاح ١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية .

- إيضاح ٣ و ١٢ - انخفاض قيمة الأدوات المالية ، تحديد المدخلات في نموذج قياس الخسارة الإئتمانية المتوقعة ، بما في ذلك دمج معلومات النظرة المستقبلية .

(د) العملة الوظيفية:

يتم عرض هذه القوائم المالية السنوية بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:

اهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه.

(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)

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.

(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 المراجحات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) الزكاة وضريبة الدخل:

وفقاً لقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الإستثمارية الصادرة في تاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٣/١٢/٢٠٢٢م). يخضع مالكي لوحدات لجباية الزكاة من أموالهم الخاصة حسب نسبة ملكية مالك الوحدة من وعاء الزكاة للصندوق على أساس نسبة الزكاة الواردة في اللائحة وبحسب وعاء زكاة الصندوق وفقاً للمادة السادسة من هذه القواعد.

تمثل الزكاة وضريبة الدخل التزام على مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجب 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 حكمي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

(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) الأدوات المالية:

(i) الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الموجودات المالية 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 بالموجودات من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
  - تؤدي الشروط النقدية التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل المبلغ والعمولة 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 الموجودات المالية 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 بالموجودات 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 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 الخليج للسيولة**  
**صندوق استثماري - عام مفتوح**  
**(مدار من شركة أرباح المالية)**  
**المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بالموجودات 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 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 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.



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

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

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 قيست 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.

**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 مؤكدة) 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 إلغاءها 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 الانتماء المتوقعة:**

يقوم الصندوق بالاعتراف بمخصصات الخسائر الانتمائية 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 الانتمائية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الانتمائية المتوقعة، باستثناء ما يلي والتي يتم قياسها بالخسارة الانتمائية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية التي يتم تحديد بأن لديها مخاطر انتمائية منخفضة بتاريخ التقرير المالي. والموجودات المالية الأخرى التي لم تتزايد فيها مخاطر الانتماء (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 للإبداعات المقاسة بالتكلفة المطفأة استندت إلى الأحكام والافتراضات 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 إسابيل 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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 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 والآلات والمعدات.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات 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. |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) دمج الأعمال. إشارة إلى الإطار المفاهيمي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 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.<br><br>التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.                           | ١ يناير ٢٠٢٢. |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات و الإلتزامات المحتملة و الأصول المحتملة. العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 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 التالية (٩)، (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١). تتناول الآتي:<br>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى<br>تمديد الإعفاء الإختياري الذي يسمح للشركة التابعة التي تصبح متبنيه للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.<br>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)<br>التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق فحص "١٠%" في تقييم فيما إذا تم عدم الإعتراف في المطلوب المالي.<br>تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - حوافز افجارات<br>التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإزالة التوضيح المتعلق بتعويضات تحسينات العقارات المستأجرة.<br>تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١<br>يزيل التعديل المتطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية. | ١ يناير ٢٠٢٢.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |

صندوق أرباح الخليج للسيولة

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من شركة أرباح المالية)

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) بشهر مايو ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين.<br>يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير.<br>يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية:<br>• التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة<br>• تعديل صريح للمخاطر، و<br>• هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية.<br>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<br>(تأجل من ١ يناير ٢٠٢١). |
| الافصاح عن السياسات المحاسبية<br>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) أيضا 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 أيضا بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.                                   | ١ يناير ٢٠٢٣.                           |
| تعريف التقديرات المحاسبية<br>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).                           | التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ.<br>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 تصحيحا لخطأ.                                                                                                                           | ١ يناير ٢٠٢٣.                           |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| رقم المعيار أو التفسير                                                                                                                                            | البيان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | تاريخ النفاذ                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل. الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة                                          | 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 معافي 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 سابقاً.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ١ يناير ٢٠٢٣                                                    |
| تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).                                                                                  | التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالتزامات 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 الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصح عنها المنشآت حول تلك البنود. | ١ يناير ٢٠٢٤<br>(تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢).                         |
| تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار. التزامات الإيجار في عملية البيع و إعادة الاستئجار                                         | تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ١ يناير ٢٠٢٤                                                    |
| 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 |

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                                     |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | يتلخص هذا البند فيما يلي :          |
| ٨,٤٠٥,٠٢٤  | ١,٧٧٧      | ارصدة لدى بنوك أجنبية - عملة أجنبية |
| ٨,٤٠٥,٠٢٤  | ١,٧٧٧      | المجموع - قائمة " أ "               |

٧. ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة :

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢       |                                |
|-------------|------------|--------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي | يتلخص هذا البند فيما يلي :     |
| ١٢٢,٦٧٠,٤٧٨ | ٧٨,٢٠٤,١١٢ | ودائع مرابحة - ٣/٧             |
| ---         | ٦,٣٦٥,٨٠٢  | صكوك - ٤/٧                     |
| ---         | ٥٠,٧٣٠     | علاوة على صكوك                 |
| ---         | (٢٦,٦٣٣)   | خصم من صكوك                    |
| ١٢٢,٦٧٠,٤٧٨ | ٨٤,٥٩٤,٠١١ | المجموع                        |
| (١٠,٠٣٤)    | (١٢,٦٤٧)   | يطرح :                         |
| ١٢٢,٦٦٠,٤٤٤ | ٨٤,٥٨١,٣٦٤ | مخصص خسائر إئتمان متوقعة - ٢/٧ |
|             |            | الصافي - قائمة " أ "           |

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

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٠٨٢      | ١٠,٠٣٤     | محمل خلال السنة       |
| ٨,٩٥٢      | ٢,٦١٣      | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٠,٠٣٤     | ١٢,٦٤٧     |                       |

٣-٧ يتضمن هذا البند ودائع لدى مدير الصندوق بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مبلغ ٩,٧١٤,١٩٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٤-٧ تمثل أستثمارات في صكوك لدى مؤسسات مالية أجنبية وذات تواريخ استحقاق طويلة الأجل وبنسب عوائد تتراوح بين ٣,٨٨% إلى ٦,٨٨%.

٨. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                                                    |
|------------|------------|----------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | فيما يلي ملخص بهذه الإستثمارات:                    |
| ٣٦,١٦٦,٣٤٢ | ---        | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٦,١٦٦,٣٤٢ | ---        | المجموع - قائمة " أ "                              |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

| ٢٠٢٢                |            |              |                 |                  |
|---------------------|------------|--------------|-----------------|------------------|
| رصيد بداية السنة    | إضافات     | إستيعادات    | أرباح غير محققة | رصيد نهاية السنة |
| ريال سعودي          | ريال سعودي | ريال سعودي   | ريال سعودي      | ريال سعودي       |
| ١,٠٧٨,٨٥٥           | ---        | (١,٠٧٨,٨٥٥)  | ---             | ---              |
| ٢٧,٥٤٧,٠٥٤          | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | (٤١,٥٤٧,٠٥٤) | ---             | ---              |
| ٧,٥٤٠,٤٣٣           | ---        | (٧,٥٤٠,٤٣٣)  | ---             | ---              |
| ٣٦,١٦٦,٣٤٢          |            |              |                 |                  |
| المجموع - قائمة "أ" |            |              |                 |                  |

| ٢٠٢١                |            |             |                 |                  |
|---------------------|------------|-------------|-----------------|------------------|
| رصيد بداية السنة    | إضافات     | إستيعادات   | أرباح غير محققة | رصيد نهاية السنة |
| ريال سعودي          | ريال سعودي | ريال سعودي  | ريال سعودي      | ريال سعودي       |
| ١,٥١١,٠٤٢           | ٨٥٠,٠٠٠    | (١,٢٩٧,٢٤٠) | ١٥,٠٥٣          | ١,٠٧٨,٨٥٥        |
| ---                 | ٣٥,٢٢١,٠١٢ | (٧,٨٦١,٦١٠) | ١٨٧,٦٥٢         | ٢٧,٥٤٧,٠٥٤       |
| ٣,٥١٨,٢٣٩           | ١٣,١٧٦,٩٤٥ | (٩,٢٣٨,٢٣٩) | ٨٣,٤٨٨          | ٧,٥٤٠,٤٣٣        |
| ٥,٠٢٩,٢٨١           |            |             | ٢٨٦,١٩٣         | ٣٦,١٦٦,٣٤٢       |
| المجموع - قائمة "أ" |            |             |                 |                  |

صافي ربح/ (الخسارة) عن استثمارات

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٨٠,٣٧٨    | ٤١٦,٣٤٣    |
| ٢٨٦,١٩٣    | ---        |
| ٧٦٦,٥٧١    | ٤١٦,٣٤٣    |

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

٩. ذمم مدينة:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٧٩,٦٥٨    | ٣٦٨,١٣٧    |
| ---        | ١٠٦,٥٤٦    |
| ٤٧٩,٦٥٨    | ٤٧٤,٦٨٣    |

يتلخص هذا البند فيما يلي :

ربح مستحق من ودائع مرايحة  
عمولات مستحقة من استثمارات في صكوك  
المجموع - قائمة "أ"

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

| ٢٠٢١       | 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ومصرفات 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                  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢<br>المبلغ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>المبلغ |
|--------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| شركة أرباح المالية | مدير صندوق         | رسوم إدارة وتسجيل               | ٧٧٢,٥٦٩ ريال سعودي       | ٤٩٨,٣٣٢ ريال سعودي       |
|                    |                    | اكتتاب في وحدات                 | ١٧,٣٩٩,٨٧٨               | ١٣,٩٥٨,٠٠٠               |
|                    |                    | استرداد وحدات                   | ١٧,٧١٠,٨٣١               | ١٧,٦٧٩,٠٨٦               |
|                    | مجلس إدارة الصندوق | مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق | ٤٠,٠٠٠                   | ٤٠,٠٠٠                   |

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تتضمن المصروفات المستحقة إدارة وتسجيل بمبلغ ٤٧,٨٠٣ ريال سعودي ( عام 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:

| الموجودات                          | القيمة العادلة           |                 |                       |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|
|                                    | من خلال الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة | مجموع القيمة الدفترية |
| نقد وما في حكمه                    | ريال سعودي               | ريال سعودي      | ريال سعودي            |
| ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة | ---                      | ١,٧٧٧           | ١,٧٧٧                 |
| ذمم مدينة                          | ---                      | ٨٤,٥٨١,٣٦٤      | ٨٤,٥٨١,٣٦٤            |
| مجموع الموجودات                    | ---                      | ٤٧٤,٦٨٣         | ٤٧٤,٦٨٣               |
|                                    | ---                      | ٨٥,٠٥٧,٨٢٤      | ٨٥,٠٥٧,٨٢٤            |
| المطلوبات                          | ---                      | ---             | ---                   |
| أتعاب إدارة مستحقة                 | ---                      | ٤٥,٧٢٥          | ٤٥,٧٢٥                |
| مصروفات مستحقة                     | ---                      | ٣٢,٥٥٤          | ٣٢,٥٥٤                |
| مجموع المطلوبات                    | ---                      | ٧٨,٢٧٩          | ٧٨,٢٧٩                |



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الخليج للسيولة  
صندوق استثماري - عام مفتوح  
(مدار من شركة أرباح المالية)  
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢       |                                                    |
|-------------|------------|----------------------------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي |                                                    |
| ٨,٤٥٥,٠٢٤   | ١,٧٧٧      | نقد وما في حكمه                                    |
| ٣٦,١٦٦,٣٤٢  | ---        | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٢٢,٦٦٠,٤٤٤ | ٨٤,٥٨١,٣٦٤ | ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة                 |
| ٤٧٩,٦٥٨     | ٤٧٤,٦٨٣    | ذمم مدينة وعمولات مستحقة من إستثمارات في صكوك      |
| ١٦٧,٧١١,٤٦٨ | ٨٥,٠٥٧,٨٢٤ | 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 وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة لدى أطراف مقابلة لديها الجودة الائتمانية التالية:  
سنة ٢٠٢٢

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢       |          |
|-------------|------------|----------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي |          |
| ٢٠,٠٠٨,٦٣١  | ٢٠,١٧١,٢٩٩ | A١       |
| ١٣,٠٣٦,٥٣١  | ٢١,٧٧٣,٣٤٧ | A٢       |
| ٥,٨٠٠,٠٠٠   | ٤,٠٦٠,١٦٧  | B١       |
| ---         | ١,٢١٨,٤٢٥  | B+       |
| ---         | ١,٠٨٧,٢١٠  | BB       |
| ٨٣,٨٢٥,٣١٦  | ٣٦,٢٥٩,٤٦٦ | غير مصنف |
| ١٢٢,٦٧٠,٤٧٨ | ٨٤,٥٦٩,٩١٤ | المجموع  |

المبالغ الناشئة عن خسارة الائتمان المتوقعة :

تم قياس الانخفاض في قيمة ودائع مقاسة 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 ارتفاع في خسائر ائتمان متوقعة في ودائع وصكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة بمبلغ ٢,٦١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ( ٢٠٢١ مبلغ ٧,٥٥٠ ريال سعودي )

## صندوق أرباح الخليج للسيولة

صندوق استثماري - عام مفتوح

(مدار من شركة أرباح المالية)

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 المقرر 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 تصفيتها خلال فترة زمنية قصيرة.

### 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 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 لأيّة مخاطر عملات أجنبية.

### مخاطر أسعار العملات:

تنشأ مخاطر أسعار العملات من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار العملات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | أقل من شهر واحد | ١ إلى ٣ أشهر | بين ٣ أشهر وسنة واحدة | أكثر من سنة | المجموع                        |
|----------------|-----------------|--------------|-----------------------|-------------|--------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي      | ريال سعودي   | ريال سعودي            | ريال سعودي  | ريال سعودي                     |
| ٣٣,٣٧٤,١٠٠     | ٣٨,٨٣٠,٠١٢      | ٦,٠٠٠,٠٠٠    | ---                   | ٧٨,٢٠٤,١١٢  | الموجودات                      |
| ---            | ---             | ---          | ٦,٣٦٥,٨٠٢             | ---         | ودائع - أسواق النقد            |
| ---            | ---             | ---          | ٦,٣٦٥,٨٠٢             | ---         | إستثمارات في صكوك              |
| ٣٣,٣٧٤,١٠٠     | ٣٨,٨٣٠,٠١٢      | ٦,٠٠٠,٠٠٠    | ٦,٣٦٥,٨٠٢             | ٨٤,٥٦٩,٩١٤  | مجموع الموجودات المحملة بفوائد |

**تحليل الحساسية:**

يعكس تحليل الحساسية كيفية تأثير صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات بالتغيرات في متغيرات المخاطر ذات العلاقة التي كانت محتملة على نحو معقول في تاريخ التقرير المالي .  
وقد تبين للإدارة أن التقلب في معدلات العائد بمقدار ١٠ نقاط أساس محتمل على نحو معقول ، نظراً للبيئة الاقتصادية التي يعمل فيها الصندوق يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات للصندوق العائد على مالكي الوحدات المستردة نتيجة الإرتفاع المحتمل بشكل معقول في معدلات العائد بمقدار ١٠ نقاط أساس كما في ٣١ ديسمبر إن انخفاض في معدلات العائد بنفس المقدار كان سيؤدي إلى أثر مقابل ومساو للمبالغ المعروضة . وقد تم تقدير أثر هذه الزيادة أو التخفيض بحساب التغيرات في القيمة العادلة لسندات الدين ذات العائد الثابت والموجودات الأخرى المحملة بعائد ثابت ، ناقصاً المطلوبات . يتمثل التأثير بشكل رئيسي في انخفاض القيمة العادلة للأوراق المالية ذات الدخل الثابت . يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى ، وخصوصاً أسعار العملات الأجنبية ستظل ثابتة .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الأثر على صافي الموجودات بالريال السعودي                             |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات                             |
| ٨٤,٥٧٠         | ١٢٢,٦٧٠        | الأثر على النسبة المئوية من صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات                             |
| %٠,١٠          | %٠,٠٧          |                                                                      |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 لمالكى 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 لدى 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.

**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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 مدرجاً 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 واقتراضات 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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م        |                         |                         |                       | استثمارات بالقيمة العادلة من<br>خلال الربح أو الخسارة |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| المستوى ١<br>ريال سعودي | المستوى ٢<br>ريال سعودي | المستوى ٣<br>ريال سعودي | المجموع<br>ريال سعودي |                                                       |
| ---                     | ---                     | ---                     | ---                   |                                                       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م        |                         |                         |                       | استثمارات بالقيمة العادلة من<br>خلال الربح أو الخسارة |
| المستوى ١<br>ريال سعودي | المستوى ٢<br>ريال سعودي | المستوى ٣<br>ريال سعودي | المجموع<br>ريال سعودي |                                                       |
| ٣٦,١٦٦,٣٤٢              | ---                     | ---                     | ٣٦,١٦٦,٣٤٢            |                                                       |

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. حدث لاحق:**

بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٩ م قرر مجلس إدارة الصندوق إجراء عدة تغييرات على الشروط والأحكام والتي تتضمن تغيير مسمى الصندوق من صندوق أرباح الخليجي للسيولة إلى صندوق أرباح للعوائد اليومية ، والمؤشر الإستراتيجي للصندوق ، بالإضافة إلى تخفيض الحد الأدنى لمبالغ الإستراك والإسترداد .

**١٥. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

**١٦. اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٣ م.