

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية

(طرح عام)

(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص

القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

فهرس المحتويات

الصفحة

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى / مالكي الوحدات
صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.


نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :

٩ أغسطس ٢٠٢٢م

١١ محرم ١٤٤٤هـ

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢,١٠٦,٥٨٩	٢,٣٢٥,٩١٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٨٥		أرصدة مدينة أخرى
٨٦٥,١٣٣	٦٣١,٤٤٨		النقد وما يعادله
٢,٩٧١,٧٢٢	٢,٩٥٨,١٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٥,٨٧٥	٢٧,٦٥٦	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٢٠٩	١٩,٩٠٣	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٠,٠٨٤	٤٧,٥٥٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٩٣١,٦٣٨	٢,٩١٠,٥٨٤	٨	صافي الموجودات لمالكي الوحدات
٢٢٣,٧٣١	٢٢٣,٧٣١		عدد الوحدات القائمة
١٣,١٠	١٣,٠١		صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الإيرادات
٢٩٥,٢٦٨	(١٦,٢٣١)	٦	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥,٧٨١	٣٠,٦٤٩	٦	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥,٨١٧	٢١,٥٦٥		توزيعات أرباح مستلمة
٣١٦,٨٦٦	٣٥,٩٨٣		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٣٠,٥٦٧)	(٣٣,٠٤٣)		رسوم إدارة وحفظ
(٤٣,٩٠٤)	(٢٣,٩٩٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(٧٤,٤٧١)	(٥٧,٠٣٧)		إجمالي المصروفات
٢٤٢,٣٩٥	(٢١,٠٥٤)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة العائدة لمالكي الوحدات الدخل الشامل الآخر
-	-		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات
٢٤٢,٣٩٥	(٢١,٠٥٤)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢,٩٣٥,٠٢٣	٢,٩٣١,٦٣٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٤٢,٣٩٥	(٢١,٠٥٤)		(خسارة) / ربح الفترة
٣,١٧٧,٤١٨	٢,٩١٠,٥٨٤		إجمالي الموجودات
			التغير في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات:
(٤٥٠,٠٠٥)	-	٨	قيمة الوحدات المستردة
٢,٧٢٧,٤١٣	٢,٩١٠,٥٨٤	٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية:
٢٤٢,٣٩٥	(٢١,٠٥٤)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
			تعديلات البنود غير النقدية:
(٢٩٥,٢٦٨)	١٦,٢٣١	٦	خسائر / (أرباح) غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥,٧٨١)	(٣٠,٦٤٩)	٦	أرباح محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
			التغيرات في الموجودات التشغيلية
(٨٤,٩٧٦)	(٣٧٧,٠٧٠)	٦	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٤,٧٧٤	١٧٢,١٦٧	٦	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,١٧٤)	(٧٨٥)		أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٣٩	١,٧٨١	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٤٥٦)	٥,٦٩٤	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٣,٨٥٣	(٢٣٣,٦٨٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الأنشطة التمويلية:
(٤٥٠,٠٠٥)	-	٨	قيمة الوحدات المستردة
(٤٥٠,٠٠٥)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٧٦,١٥٢)	(٢٣٣,٦٨٥)		صافي التغيرات في النقد وما يعادله
١,١٦٠,٨١٠	٨٦٥,١٣٣		النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٧٨٤,٦٥٨	٦٣١,٤٤٨		النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية هو صندوق استثماري مفتوح (غير محدد المدة)، منشأ ومدار من قبل شركة إتقان كابيتال ("مدير الصندوق")، لصالح حاملي الوحدات في الصندوق. ويتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو المدرجة في سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) وفي أسهم الإصدارات الأولية وحقوق الأولوية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو المدرجة في سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) وصناديق المؤشرات المتداولة (ETFs) والصناديق العقارية المتداولة وصناديق الاستثمار في الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد وصناديق الدخل الثابت المرخصة من هيئة السوق المالية وأدوات الدخل الثابت والنقد وأشباه النقود المتوافقة مع ضوابط الهيئة الشرعية ذات تصنيف بحد أدنى -BBB أو ما يعادلها في تصنيفات وكالات التصنيف الائتماني.

يخضع الصندوق لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق الصادرة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٩ م).

٢. الجهة المنظمة

تتولى شركة إتقان كابيتال إدارة الصندوق وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة تم تأسيسها وفقاً لقوانين المملكة العربية السعودية كشركة استثمار مرخصة وفقاً للائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٧٠٥٨ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧ م) والمسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧ م) ومركزها الرئيسي حي الزهراء - شارع أحمد العطاس - مركز الزهراء التجاري - جدة - المملكة العربية السعودية - ص.ب ٨٠٢١ جدة ٢١٤٨٢.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض كابيتال ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

٣. أسس إعداد القوائم المالية

• بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ("القوائم المالية") للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

• أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

البند	طريقة القياس
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة

• العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ المعروضة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

• مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة النشاط في المستقبل المنظور ولا يوجد لدى الإدارة أي شكوك جوهرية في قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة وضع واستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. علي الرغم من أن هذه الأحكام والتقديرات تعتمد على أفضل المعلومات والبيانات المتوفرة فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

• المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها، ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٥. أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصروفات الأخرى

• أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥ ٪ من صافي قيمة أصول الصندوق وتدفع كل ثلاثة أشهر ميلادية.

• رسوم الحفظ

يدفع الصندوق لأمين الحفظ رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٥ ٪ من قيمة صافي أصول الصندوق أو ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً، أيهما أعلى. ويتم دفع الرسوم كل ثلاثة أشهر ميلادية.

• مصروفات أخرى

يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الاتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية والتي تشمل على سبيل المثال ما يلي :

- ١- مكافأة مجلس إدارة الصندوق.
- ٢- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق .
- ٣- أتعاب الهيئة الشرعية.
- ٤- أية مصروفات أو أتعاب أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق.

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المراجعة) التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير المراجعة) التكلفة	القيمة العادلة
استثمارات في صناديق استثمارية (صندوق إتقان للمراجعات والصكوك)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٧٢٣,٨١٢	٧٤٩,٤٩٧	٧٧٣,٦٧٧
استثمارات بأدوات حقوق ملكية بشركات مدرجة	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	١,٦١٨,٣٢٩	١,٠٩٥,٦٠٩	١,٣٣٢,٩١٢
			٢,٣٤٢,١٤١	١,٨٤٥,١٠٦	٢,١٠٦,٥٨٩

١/٦ حركة الاستثمار بصناديق استثمارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٧٧٣,٦٧٧	٧٤٩,٤٩٧	الرصيد الافتتاحي
(٥٠,٠٠٠)	-	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر خلال الفترة / السنة
١٠,٨٠٠	٢٤,١٨٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
١٣٤	-	أرباح محققة من بيع استثمارات
٧٣٤,٦١١	٧٧٣,٦٧٧	

٢/٦ حركة الاستثمارات بأدوات حقوق ملكية بشركات مدرجة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
١,٣٣٢,٩١٢	١,٠٧٦,٣٤٣	الرصيد الافتتاحي
٣٧٧,٠٧٠	٣٨٦,٦٥٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٢٢,١٦٧)	(٣٩٩,٩٤٤)	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر خلال الفترة / السنة
(٢٧,٠٣١)	٢٣٧,٣٠٣	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٣٠,٥١٥	٣٢,٥٥١	خسائر محققة من بيع استثمارات
١,٥٩١,٢٩٩	١,٣٣٢,٩١٢	

تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وقد قامت الشركة بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الخسائر غير المحققة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (١٦,٢٣١) ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: أرباح غير محققة بقيمة ٢٩٥,٢٦٨ ريال سعودي).

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٥,٥٧٨	١١,٥٠٠	أتعاب الشرعية
١٤,٣٧٥	١٤,٣٧٥	أتعاب مهنية
٧,٧٠٣	-	أخرى
٢٧,٦٥٦	٢٥,٨٧٥	

٨. التعامل في الوحدات

الصندوق ذو رأس مال متغير تزيد وحداته بإصدار وحدات جديدة وتنقص باسترداد مالكي الوحدات لبعض أو جميع وحداتهم. ويحق لمالكي الوحدات استرداد قيم وحداتهم في الصندوق وفقا لصادفي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م:

التعامل في الوحدات		عدد الوحدات		قيمة الوحدات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٢٢٣,٧٣١	٢٤١,٥٣٩	٢,٩٣١,٦٣٨	٢,٩٣٥,٠٢٣		
-	٧٤,٩٧٣	-	١,٠٠٠,٠٠٠		
-	(٩٢,٧٨١)	-	(١,٢٠٠,٠٠٦)		
-	(١٧,٨٠٨)	-	(٢٠٠,٠٠٦)		
-	-	(٢١,٠٥٤)	١٩٦,٦٢١		
٢٢٣,٧٣١	٢٢٣,٧٣١	٢,٩١٠,٥٨٤	٢,٩٣١,٦٣٨		

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
في بداية الفترة / السنة
الوحدات المباعة خلال الفترة / السنة
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
صافي النقص في الوحدات
(خسارة) / ربح الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩. أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وأمين الحفظ وأعضاء مجلس الإدارة المستقلين وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها علي أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقا في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون إعطاء أو منح أي ضمانات. وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها في نهاية الفترة / السنة:

مستحق لأطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	المعاملة خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	الرصيد في
مدير الصندوق (شركة إتقان كابيتال)	أتعاب إدارية	٢٥,٤٦٨	١٢,٦٣٨	١٣,٠٥٩	
مدير الحفظ (شركة الرياض كابيتال)	رسوم حفظ أعضاء مجلس	٧,٥٧٥	٢,٣٠٦	١,١٥٠	
مجلس إدارة الصندوق	إدارة الصندوق	٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	-	
			١٩,٩٠٣	١٤,٢٠٩	

١٠. القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية وشبه النقدية والإيجارات المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة.

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإدارة المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات الكوبونات الثابتة بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة برصيده النقدي على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٢,٣٢٥,٩١٠	٢,١٠٦,٥٨٩
٧٨٥	-
٦٣١,٤٤٨	٨٦٥,١٣٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أرصدة مدينة أخرى
النقد وما يعادله

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

إتقان كابيتال للأسهم السعودية
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية وشبه النقدية، وأرصدة مدينة أخرى بالصافي كما يلي:
- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.
- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

١٢. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)

ما زال عدم التأكد من تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) له تأثير كبير على عدم اليقين في التقدير فيما يخص القيمة العادلة، كنتيجة لما يسببه من اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية. تقوم إدارة الصندوق بالدراسة والمتابعة المستمرة لتفادي أي عوامل قد تؤثر على نتائج أعمال الصندوق. حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة، تعتبر إدارة الصندوق أن هذا الحدث غير قابل للتعديل على القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي للقوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥. آخر يوم تقويم

كان يوم التقييم الأخير للصندوق هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق في ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م (الموافق ١١ محرم ١٤٤٤ هـ).