

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(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 للمراجعات والصكوك
(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)
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى / مالكي الوحدات
صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
جده، المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة 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 نبدى 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 الخلاشي وشركاه


عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

٩ أغسطس ٢٠٢٢م

١١ محرم ١٤٤٤هـ

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٤٤٢,٨٩٩	٣٣,٤٩٩,٨٤٢	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٣٧,٤٤٢,٨٩٩	٣٣,٤٩٩,٨٤٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩,٨٦٧,٣١٤	٢٤,٢٠٣,٥٥٣	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٣٤,٠٠٦,٦١١	٩٤,٥٨٢,٣٧٩	٨	استثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
٧,٤٢٢,٤١٠	٣٦٨,٤١٥		إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
١٢٦,٦٩٥	٦,٣٤٩,٩٢٢		النقد وما يعادله
١٦١,٤٢٣,٠٣٠	١٢٥,٥٠٤,٢٦٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٨,٨٦٥,٩٢٩	١٥٩,٠٠٤,١١١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦,٠٠٠,٠٠٠	-		استرادات وحدات مستحقة
٨٦,٤٩٦	١٥٦,٤٤٣		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٤,٠٧١	١٤٣,٢٥٥	١٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦,٣١٠,٥٦٧	٢٩٩,٦٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩٢,٥٥٥,٣٦٢	١٥٨,٧٠٤,٤١٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٤,٤٨٩,٤١٩	١٢,١٢٠,٣٨٣	٩	عدد الوحدات القائمة
١٣,٢٨٩	١٣,٠٩٤		صافي الموجودات للوحدة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الإيرادات
٧٧٧,٠٨٠	٨٢٧,٢٢٤	٦	إيرادات موجودات مالية بالتكلفة المضافة
٧١,٩٩٣	١٤٩,٣١٤	٧	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٨,٨٤٣	٥٥,٩٠٥	٧	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٤٠٢,٦٣١	٢,٠٢٤,٧٠٣		إيرادات من عقود مرابحات
-	١٧,٣٧٠		إيرادات أخرى
٣,٤٢٠,٥٤٧	٣,٠٧٤,٥١٦		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٣٣٨,٠٢٣)	(٣٢٤,٧٧٤)		رسوم إدارة وحفظ
(١٨٦,٧٦٠)	(٢٦٩,٣١٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٢٤,٧٨٣)	(٥٩٤,٠٨٨)		إجمالي المصروفات
٢,٨٩٥,٧٦٤	٢,٤٨٠,٤٢٨		صافي الدخل للفترة العائدة لمالكي الوحدات
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٨٩٥,٧٦٤	٢,٤٨٠,٤٢٨		صافي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

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

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات 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
٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	١٥٨,٧٠٤,٤١٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢,٨٩٥,٧٦٤	٢,٤٨٠,٤٢٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة</u>		
١٠٢,٤٠٤,٢٢٧	٨٤,٩٤٨,٩٧٠	٩ متحصلات من الوحدات المباعة
(١٨٥,٣١٨,٧٧٣)	(٥٣,٥٧٨,٤٤٩)	٩ قيمة الوحدات المستردة
(٨٢,٩١٤,٥٤٦)	٣١,٣٧٠,٥٢١	
١٤٤,٤٠٩,٤٨٦	١٩٢,٥٥٥,٣٦٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(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
٢,٨٩٥,٧٦٤	٢,٤٨٠,٤٢٨		صافي أرباح الفترة
			تعديلات البنود غير النقدية:
(٧١,٩٩٣)	(١٤٩,٣١٤)	٧	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٦٨,٨٤٣)	(٥٥,٩٠٥)	٧	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤٨,٢٤٥	٣٠١,٢٩٨	٦	المسترد من الانخفاض في قيمة الصكوك
			التغيرات في الموجودات التشغيلية:
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٠٨,٥٤٢)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,٧٠١,٧٣١	١١,٧٥٠,٠٠٠		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣٦,٦٢٤,٤١٣)	(١١٦,٩٤٨,٣٢٥)		شراء استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
١٨٩,٧٣٥,٢٨٥	٧٧,٥٢٤,٠٩٣		متحصلات من بيع استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
(٨,٦٢٥,٧٠٨)	(٤,٠٨٩,١٨٩)		شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٢,٤٤٢,٢٤٣	-		متحصلات من بيع موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٨٠,١٣٠	(٧,٢٠٩,١٦١)		إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
-	٦,٠٠٠,٠٠٠		وحدات مستردة مستحقة
(١٣٠,١١٦)	(٦٩,٥٢٠)		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٥٥١	٨٠,٣٨٩		مستحق لأطراف ذات علاقة
٨١,٦٩٨,٨٧٦	(٣٧,٥٩٣,٧٤٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٠٢,٤٠٤,٢٢٧	٨٤,٩٤٨,٩٧٠	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٥,٣١٨,٧٧٣)	(٥٣,٥٧٨,٤٤٩)	٩	متحصلات من وحدات مباحة
(٨٢,٩١٤,٥٤٦)	٣١,٣٧٠,٥٢١		قيمة الوحدات المستردة
(١,٢١٥,٦٧٠)	(٦,٢٢٣,٢٢٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٩٧٥,٩٨٦	٦,٣٤٩,٩٢٢		صافي التغيرات في النقد وما يعادله
٧٦٠,٣١٦	١٢٦,٦٩٥		النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
			النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك هو صندوق استثماري جماعي عام متنوع مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ويهدف إلى تحقيق عائدات مجزية للمستثمرين على المدى القصير والمتوسط متوافقة مع الضوابط الشرعية للاستثمار، والعمل على المحافظة على رأس مال المستثمر وتوفير إمكانية الاسترداد حسب الحاجة بأمثل طريقة لإدارة المخاطر، وقد تم تأسيسه بترتيب تعاقد بين مدير الصندوق شركة إتقان كابيتال ("المدير") ومالكي الوحدات بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. ويستثمر الصندوق بشكل أساسي في السوق السعودي في أدوات استثمارية قصيرة ومتوسطة الأجل ومتوافقة مع الضوابط الشرعية للاستثمار والتي تشمل:

- (١) صفقات السلع القائمة على المراجعة
- (٢) الصكوك باختلاف أنواعها.
- (٣) وحدات صناديق استثمارية تستثمر في المراجعات و/ أو الصكوك بشكل رئيسي..

يخضع الصندوق لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية بالملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق الصادر برقم ٥٦٠/هـ بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٠٨م. والمعدلة بكتاب الصندوق لهيئة السوق المالية برقم ٩٩٠ / ٢٠١٦م بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٦م وكتاب رقم ٢٠١٧/١٣٠٧م بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٠٥م وكتاب رقم ٢٠١٨/١٦٥م بتاريخ ٢٠١٨/٠٣/١٤م وكتاب رقم ٢٠١٩/٠٣/٢٧م بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٢٧م وكتاب رقم ٢٠١٩/٨/٥م بتاريخ ٢٠١٩/٨/٥م وكتاب رقم ٢٠٢٠/٢٧م بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١م وكتاب رقم ٢٠٢١/٤١م بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١م وكتاب ٢٠٢١/٦٦ بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١م.

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 ٣٧-٥٠٨. بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧م) والمسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧م) ومركزها الرئيسي حي الزهراء- شارع احمد العباس - مركز الزهراء التجاري - جدة - المملكة العربية السعودية - ص.ب ٨٠٢١ جدة ٢١٤٨٢.

قام الصندوق بتعيين شركة الأنماء للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق ويتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق. بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١م، تم الاتفاق بين أمين الحفظ وشركة سيكو لخدمات الصناديق الاستثمارية - شركة مساهمة بحرينية مقفلة - (للقيام بأعمال أمين الحفظ من الباطن فيما يخص استثمارات الصندوق في ملكة البحرين، بما يتوافق مع الشروط والأحكام للصندوق بحيث يتحمل أمين الحفظ أي أتعاب ومصاريف تابعة لذلك.

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 ٢٠٢١م.

• 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 و عملة 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.

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 الموضوعية 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 ٠,٢٥ ٪ من صافي قيمة أصول الصندوق تتراكم بشكل نسبي عند كل يوم تقويم وتدفع كل ثلاثة أشهر.

• رسوم الحفظ

يتم سداد رسوم أمين الحفظ بمقدار ٠,٠٩ ٪ من صافي أصول الصندوق والتي تحتسب تراكمياً عند كل يوم تقويم وتدفع في نهاية كل ثلاثة أشهر.

• 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 للمراجعات والصكوك
(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)

٦. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	
القيمة	التكلفة	القيمة	التكلفة			
٥,٢٥٠,٥٤٣	٥,٢٥١,٨٦٤	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٥٤٣	البحرين	صكوك	صكوك أبي جي
١,١٠١,٧٩٥	١,١٠٤,٣٠٠	٢,٢٣٠,٢٨٣	١,١٠١,٧٩٥	البحرين	صكوك	صكوك بحرين ممتلكات
٦,٠٦٥,٦٢٣	٧,١٨٢,٥٢٥	٦,٠٥١,٢٧٧	٦,٠٦٥,٦٢٣	السعودية	صكوك	صكوك الكهرباء السعودية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	السعودية	صكوك	صكوك شركة إنترهيل
٤,٩٢٧,٨٥٥	٤,٩٣٣,٨٤٦	٤,٩٢٤,٨٨٦	٤,٩٢٧,٨٥٥	السعودية	صكوك	صكوك البنك العربي
٣,٠٠٤,٥٢٩	٢,٩٦٨,٦٥٤	٣,٠٢٢,٣١٧	٣,٠٠٤,٥٢٩	السعودية	صكوك	صكوك إعمار
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	السعودية	صكوك	صك بنك الجزيرة
٢,٢٥٠,٣٩٠	٢,٢٥٠,٥٦٣	٢,٩٨٨,٥٢٧	٢,٢٥٠,٣٩٠	الكويت	صكوك	صكوك الأهلي الكويتي
٣,٧٥١,٥٥٦	٣,٧٥١,٨٧٥	٣,٧٥١,٣٨٦	٣,٧٥١,٥٥٦	السعودية	صكوك	صكوك البنك الأهلي
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	عمان	صكوك	صكوك عمان
٩٣٤,٢٧٢	٩٣٤,٢١٩	٢,٠٣٣,٩٠٥	٩٣٤,٢٧٢	البحرين	صكوك	صكوك بحرين ١٨-٥
٩٣٩,٣٧٥	٩٣٩,٣٧٥	٩٣٩,٣٧٥	٩٣٩,٣٧٥	السعودية	صكوك	صكوك وربة
-	-	١,١٢٢,٨٩٣	١,١٢٢,٧٥٠	السعودية	صكوك	صك بنك الرياض
٣٣,٨٥٠,٩٣٨	٣٤,٩٤٢,٢٢١	٣٧,٩٣٩,٨٤٩	٣٤,٩٧٣,٦٨٨	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء غير المتداول		
(٣٥١,٠٩٦)	-	(٤٩٦,٩٥٠)	-	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
٣٣,٤٩٩,٨٤٢	٣٤,٩٤٢,٢٢١	٣٧,٤٤٢,٨٩٩	٣٤,٩٧٣,٦٨٨	صافي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء غير المتداول		
صكوك الجزء المتداول:						
-	-	-	-	الأمارات	صكوك	صكوك دي أي بي
-	-	-	-	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء المتداول		
٣٣,٤٩٩,٨٤٢	٣٤,٩٤٢,٢٢١	٣٧,٤٤٢,٨٩٩	٣٤,٩٧٣,٦٨٨	صافي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		

بلغت قيمة الإيرادات المثبتة خلال الفترة عن الصكوك ٨٢٧,٢٢٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٧٧٧,٠٨٠ ريال سعودي).

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(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 المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة):
١/٦ حركة الاستثمارات:

إجمالي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م غير مراجعة	أرباح / (خسائر) محقة	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة / السنة	إضافات خلال الفترة / السنة	الرصيد أول المدة	
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة -					
الجزء غير المتداول					
٥,٢٥٠,٠٠٠	(٥٤٣)	-	-	٥,٢٥٠,٥٤٣	صكوك أي جي
٢,٢٣٠,٢٨٣	(٢,١٣٨)	-	١,١٣٠,٦٢٦	١,١٠١,٧٩٥	صكوك بحرين ممتلكات
٦,٠٥١,٢٧٧	(١٤,٣٤٦)	-	-	٦,٠٦٥,٦٢٣	صكوك الكهرباء السعودية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صكوك شركة إنتر هيلث
٤,٩٢٤,٨٨٦	(٢,٩٦٩)	-	-	٤,٩٢٧,٨٥٥	صكوك البنك العربي
٣,٠٢٢,٣١٧	١٧,٧٨٨	-	-	٣,٠٠٤,٥٢٩	صكوك إعمار
١,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	١,٨٧٥,٠٠٠	صك بنك الجزيرة
٢,٩٨٨,٥٢٧	٨٨٧	-	٧٣٧,٢٥٠	٢,٢٥٠,٣٩٠	صكوك الأهلي الكويتي
٣,٧٥١,٣٨٦	(١٧٠)	-	-	٣,٧٥١,٥٥٦	صكوك البنك الأهلي
٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	٧٥٠,٠٠٠	صكوك عمان
٢,٠٣٣,٩٠٥	١,٠٧٠	-	١,٠٩٨,٥٦٣	٩٣٤,٢٧٢	صكوك بحرين ١٨-٥
٩٣٩,٣٧٥	-	-	-	٩٣٩,٣٧٥	صكوك وربة
١,١٢٢,٨٩٣	١٤٣	-	١,١٢٢,٧٥٠	-	صك بنك الرياض
٣٧,٩٣٩,٨٤٩	(٢٧٨)	-	٤,٠٨٩,١٨٩	٣٣,٨٥٠,٩٣٨	إجمالي قيمة الموجودات المالية
بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول					
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة -					
الجزء المتداول					
-	-	-	-	-	صكوك دي أي بي
إجمالي قيمة الموجودات المالية					
-	-	-	-	-	بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
٣٧,٩٣٩,٨٤٩	(٢٧٨)	-	٤,٠٨٩,١٨٩	٣٣,٨٥٠,٩٣٨	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة
(٤٩٦,٩٥٠)				(٣٥١,٠٩٦)	المطفأة
٣٧,٤٤٢,٨٩٩				٣٣,٤٩٩,٨٤٢	يخصم: الانخفاض في القيمة
					صافي الموجودات المالية بالتكلفة
					المطفأة

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(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 بالتكلفة المطفأة (تتمة):
١/٦ حركة الاستثمارات (تتمة):

الرصيد أول المدة	إضافات خلال السنة / السنة	متحصلات من بيع استثمارات خلال السنة / السنة	أرباح / (خسائر) محقة	إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء غير المتداول				
٥,٢٥١,٨٦٤	-	-	(١,٣٢١)	٥,٢٥٠,٥٤٣
٧,٤٦٧,٥٧٧	١,١٠٤,٣٠٠	(٧,٥٩٧,٥٠٠)	١٢٧,٤١٨	١,١٠١,٧٩٥
٧,١٨٢,٥٢٥	-	(١,١٣٧,٠١٦)	٢٠,١١٤	٦,٠٦٥,٦٢٣
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩٣٣,٨٤٦	-	-	(٥,٩٩١)	٤,٩٢٧,٨٥٥
٢,٩٦٨,٦٥٤	-	-	٣٥,٨٧٥	٣,٠٠٤,٥٢٩
-	١,٨٧٥,٠٠٠	-	-	١,٨٧٥,٠٠٠
-	٢,٢٥٠,٥٦٣	-	(١٧٣)	٢,٢٥٠,٣٩٠
-	٣,٧٥١,٨٧٥	-	(٣١٩)	٣,٧٥١,٥٥٦
-	٧٥٠,٠٠٠	-	-	٧٥٠,٠٠٠
-	٩٣٤,٢١٩	-	٥٣	٩٣٤,٢٧٢
-	٩٣٩,٣٧٥	-	-	٩٣٩,٣٧٥
٣٠,٨٠٤,٤٦٦	١١,٦٠٥,٣٣٢	(٨,٧٣٤,٥١٦)	١٧٥,٦٥٦	٣٣,٨٥٠,٩٣٨
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء المتداول				
٣,٨٦٩,٢٩٤	-	(٣,٧٢٠,٢٧٦)	(١٤٩,٠١٨)	-
٣,٨٦٩,٢٩٤	-	(٣,٧٢٠,٢٧٦)	(١٤٩,٠١٨)	-
٣٤,٦٧٣,٧٦٠	١١,٦٠٥,٣٣٢	(١٢,٤٥٤,٧٩٢)	٢٦,٦٣٨	٣٣,٨٥٠,٩٣٨
(١٦٢,٢٥٠)	-	-	(٣٥١,٠٩٦)	(٣٥١,٠٩٦)
٣٤,٥١١,٥١٠	-	-	-	٣٣,٤٩٩,٨٤٢

إن حركة الانخفاض في القيمة للموجودات بالتكلفة المطفأة كما يلي:

رصيد أول المدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
المكون خلال الفترة / السنة	٣٥١,٠٩٦	١٦٢,٢٥٠
رصيد آخر المدة	١٤٥,٨٥٤	١٨٨,٨٤٦
	٤٩٦,٩٥٠	٣٥١,٠٩٦

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(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. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م %	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
				التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
استثمار في صندوق يقين للمراجعات بالريال السعودي (٥,٥١١,٨١٣ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	٤٧,٢٤ %	٤٧,٢٥ %	٧,٢١٢,٨١٩	٧,٢٦٤,٣٠٥	١١,٤١٢,١١٦	١١,٤٣٤,٧٠٦
استثمارات في صندوق مارجحات الأول بالريال السعودي (٤٦٢,٥٩٣ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	٢٤,٩٦ %	٢٤,٩٦ %	٥,٧٧٨,٤٣٧	٥,٨١٤,٦٥٨	٥,٩٩٩,٨٩٩	٦,٠٤٢,١٠٣
استثمار في صندوق سيكو المالية لأسواق النقد (٤٤٩,١٨٧ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	٢١,٢٧ %	٢١,٢٧ %	٥,١٤٧,٧٦٨	٥,٢١٤,١٥٨	٥,٠٤٨,٣٩٤	٥,١٤٧,٧٦٨
استثمار في صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك (١٤٩,٤٦٨ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	٦,٥٢ %	٦,٥٢ %	١٩,٧١٨,٠٠٠	١٩,٨٦٧,٣١٤	٢٤,٠١٩,٤٩٢	٢٤,٢٠٣,٥٥٣
		١٠٠ %	١٠٠ %				

• يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٢).

• تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٢) 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 وبلغ التغير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م مبلغ ١٤٩,٣١٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٧١,٩٩٣ ريال سعودي)

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(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. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (نتمة):

١/٧ حركة الاستثمارات:

إجمالي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م غير مراجعة	أرباح محققة	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد أول المدة	
٧,٢٦٤,٣٠٥	٢٨,١١٣	٥١,٤٨٦	(٧,٢٥٠,٠٠٠)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٣٤,٧٠٦	صندوق يقين للمرابحات
٥,٨١٤,٦٥٨	٢٧,٧٩٢	٣٦,٢٢١	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٢٠٨,٥٤٢	٦,٠٤٢,١٠٣	صندوق مرابحات الأول
٥,٢١٤,١٥٨	-	٦٦,٣٩٠	-	-	٥,١٤٧,٧٦٨	صندوق سيكو المالية
١,٥٧٤,١٩٣	-	(٤,٧٨٣)	-	-	١,٥٧٨,٩٧٦	لأسواق النقد
١٩,٨٦٧,٣١٤	٥٥,٩٠٥	١٤٩,٣١٤	(١١,٧٥٠,٠٠٠)	٧,٢٠٨,٥٤٢	٢٤,٢٠٣,٥٥٣	صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
						الإجمالي
إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أرباح محققة	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	متحصلات من بيع استثمارات خلال السنة	إضافات خلال السنة	الرصيد أول المدة	
-	٢١٣	-	(١٩٨,٤٧١)	-	١٩٨,٢٥٨	صندوق أشمور الخليجي
١١,٤٣٤,٧٠٦	١٢٢,٥١٥	٢٢,٥٨٩	(٤٥,٩٩٩,٠٩٠)	٤٦,٥٥٠,٠٠٠	١٠,٧٣٨,٦٩٢	صندوق يقين للمرابحات
٦,٠٤٢,١٠٣	٨٦,٣٤٩	٤٢,٢٠٥	(١٨,١٠٤,٦٨٨)	١٧,٩٠٠,٠٠٠	٦,١١٨,٢٣٧	صندوق مرابحات الأول
-	١٨,٤٣٤	-	(١٠,٢٠٣,٤٠٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,١٨٤,٩٧٣	صندوق الخير كابيتال للمرابحة
٥,١٤٧,٧٦٨	٤٠,٧٦٤	٩٩,٣٧٣	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٧,٦٣١	صندوق سيكو المالية
١,٥٧٨,٩٧٦	٤,٧٩١	١٩,٨٩٤	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	٥,٠٥٤,٢٩١	لأسواق النقد
-	١٢,٠٩٨	-	(٩,٢١٢,٠٩٨)	٩,٢٠٠,٠٠٠	-	صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك
٢٤,٢٠٣,٥٥٣	٢٨٥,١٦٤	١٨٤,٠٦١	(٩٥,٧١٧,٧٥٤)	٨٠,٦٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٠٢,٠٨٢	صندوق الرياض للمتاجرة الإجمالي

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(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)

٨. استثمارات في عقود مرابحة قصيرة الأجل

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م %	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
				غير مراجعة	القيمة	التكلفة	القيمة
بنك التمويل الخليجي	تمويل واستثمار	-	٢,٧٣	-	-	٢,٥٧٩,٥٩٩	٢,٥٨٥,٠٠١
مصرف السلام	تمويل واستثمار	١١,٢٩	١١,٨٩	١٥,٠٦٩,٥٦٥	١٥,١٢٦,٣٩٨	١١,١٥١,٨٢٧	١١,٢٤١,٧٦٩
شركة الخير المالية	تمويل واستثمار	١٩,١١	٦,٥٨	٢٤,٤٤٤,٣٦٤	٢٥,٦٠٨,١٥٠	٦,١٨٣,٠٣٦	٦,٢٢٧,١٠٥
مجموعة جي إف إتش المالية	تمويل واستثمار	٣٨,٣٩	٤٢,٧٢	٥٠,٦٥٥,٠١٦	٥١,٤٥٠,٨٤٨	٣٩,٣٩٢,٤٧٠	٤٠,٤٠٢,٢٥٥
شركة الأول المالية	تمويل واستثمار	٣١,٢١	٣٦,٠٨	٤١,٣٦٣,٦١٥	٤١,٨٢١,٢١٥	٣٣,٧٣٥,٣٤٥	٣٤,١٢٦,٢٤٩
		١٠٠	١٠٠	١٣١,٥٣٢,٥٦٠	١٣٤,٠٠٦,٦١١	٩٣,٠٤٢,٢٧٧	٩٤,٥٨٢,٣٧٩

تتمثل الاستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م في ودائع مرابحة ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة ويتم إيداع تلك الودائع لدى بنوك تجارية وتقوم بالريال السعودي تدر ودائع المرابحة دخلاً مالياً بمعدلات السوق الثابتة.

٩. 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 وفقاً لصادفي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م:

عدد الوحدات		قيمة الوحدات		الرصيد بداية الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
١٢,١٢٠,٣٨٣	١٧,٦٩٢,٧١٣	١٥٨,٧٠٤,٤١٣	٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	الوحدات المباعة
٦,٤٢٥,٥٥٧	١٢,٤٢٠,٦٥٨	٨٤,٩٤٨,٩٧٠	١٥٩,٤٠٩,٤٥٥	الوحدات المستردة
(٤,٠٥٦,٥٢١)	(١٧,٩٩٢,٩٨٨)	(٥٣,٥٧٨,٤٤٩)	(٢٣٠,٤٢٩,٤١٤)	صادفي (النقص) الزيادة في الوحدات
٢,٣٦٩,٠٣٦	(٥,٥٧٢,٣٣٠)	٣١,٣٧٠,٥٢١	(٧١,٠١٩,٩٥٩)	الدخل الشامل للفترة / السنة
-	-	٢,٤٨٠,٤٢٨	٥,٢٩٦,١٠٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٤,٤٨٩,٤١٩	١٢,١٢٠,٣٨٣	١٩٢,٥٥٥,٣٦٢	١٥٨,٧٠٤,٤١٣	

(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)

١٠. مستحق لأطراف ذات العلاقة

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 على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها مدير الصندوق. بدون إعطاء أو منح أي ضمانات.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	المعاملة خلال الفترة	طبيعة العلاقة	
١٠٢,٦٢٤	١٣٩,٩٤٨	٢٣٨,٨٠٤	أتعاب إدارة	مدير الصندوق (شركة إتقان كابيتال)
٤٠,٦٣١	٧٤,٢٠٦	٨٥,٩٧٠	أتعاب حفظ	مدير الحفظ (شركة الأبناء للاستثمار)
-	٩,٩١٧	٩,٩١٧	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
١٤٣,٢٥٥	٢٢٤,٠٧١			

١١. 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 ناقصة 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.

١٢. إدارة المخاطر المالية

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 فيما يلي شرح لهذه الأساليب كما يلي:

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى بالصافي النقد وما يعادله
٣٦٨,٤١٥	٧,٤٢٢,٤١٠	
٦,٣٤٩,٩٢٢	١٢٦,٦٩٥	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية وشبه النقدية، إيرادات مستحقة وموجودات 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.

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٣. 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.

١٤. 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.

١٥. أرقام المقارنة

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

١٦. آخر يوم تقويم

كان يوم التقييم الأخير للصندوق هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٧. اعتماد القوائم المالية

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