

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(طرح عام)

(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

فهرس المحتويات

الصفحة

تقرير فحص المراجع المستقل

١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٣	قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدِ رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وأداؤه المالي وتدفقاته النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى:

روجعت القوائم المالية لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ١٠ مارس ٢٠٢٠م الموافق ١٥ رجب ١٤٤١هـ، كما أنه أبدى بعض النقاط في تقريره حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى كما يلي:

- قام الصندوق بتعيين أمين حفظ مسجل في مملكة البحرين بالمخالفة للمادة ٢٣ من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وتم متابعة هذه النقطة مع الصندوق وتبين لنا جاري تسويتها.
- عدم التزام الصندوق بنسب توزيع صافي الأصول للصندوق على أنواع الأوراق المالية المستثمر بها، وتم التحقق من انتظام النسب خلال الفترة.
- عدم التزام الصندوق بأن لا يستثمر في صكوك استثمارية ذات تصنيف ائتماني يقل عما تحدده ثلاث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية كما يلي: ستاندرد آند بورز (BBB-)، موديز (Baa3-)، فتيش (BBB-)، وقد قام الصندوق بتلاشي هذه المخالفة حيث تم بيع الاستثمار المتعلق بهذه النقطة خلال الفترة الحالية.

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣هـ

التاريخ : ١٤٤٢/٠١/٠١هـ

الموافق : ٢٠٢٠/٠٨/٢٠م



صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٢٠,٨٠٠,١٠٩	٢٥,٥٤٥,٣٦٤	(٧)	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٠,٨٠٠,١٠٩	٢٥,٥٤٥,٣٦٤		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	---		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
٢٦,٧٠٠,٩١٥	١٩,٢١٠,٠٥٦	(٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١,٩٦٩,٧٠٧	٥٢,٨٢٤,٩٩٨	(٩)	إستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
٥٣٩,٦٧٧	٤٣١,٢٥٦		إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
٢٦٨,٠٠٣	٢,٠٩٦,٧٨١		النقد وما يعادله
٦٤,٤٧٨,٣٠٢	٧٤,٥٦٣,٠٩١		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٥,٢٧٨,٤١١	١٠٠,١٠٨,٤٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٦,٨٨٤	٤,٩٤٩,٩٦٣	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٦,٨٨٤	٤,٩٤٩,٩٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٥,١٩١,٥٢٧	٩٥,١٥٨,٤٩٢	(١١)	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦,٩٣٧,٣٦١	٧,٦٢٥,٩٠٤		عدد الوحدات القائمة
١٢,٢٨	١٢,٤٨		صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق إتقان للمrabحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
الإيرادات		
٥٣٠,٧٥٢	٨٠٨,٧٤٥	إيرادات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		أرباح غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٦٣,٤٠٧	١١٩,٠٢٦	الأرباح والخسائر
١١٨,٧٩٨	٧١٠,٩٨٩	إيرادات من عقود مرابحات
		أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من
٢٨,٩٣٩	١٣٣,١٠٣	خلال الأرباح والخسائر
٣٩٥,٢٢٢	٢,١٩٧	إيرادات أخرى
١,١٣٧,١١٨	١,٧٧٤,٠٦٠	صافي الإيرادات
المصروفات		
(٧٨,٨٨٧)	(١٩٥,٦٩٣)	رسوم إدارة وحفظ
(٤٥,٢٦١)	(٧٨,٥٧٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٤,١٤٨)	(٢٧٤,٢٦٥)	إجمالي المصروفات
		الربح من العمليات التشغيلية والذي يمثل الزيادة في
١,٠١٢,٩٧٠	١,٤٩٩,٧٩٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
---	---	الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
١,٠١٢,٩٧٠	١,٤٩٩,٧٩٥	صافي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق إتقان للمrabحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٩,٠٢١,١٣٢	٨٥,١٩١,٥٢٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١,٠١٢,٩٧٠	١,٤٩٩,٧٩٥	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٤٠,٠٣٤,١٠٢	٨٦,٦٩١,٣٢٢	إجمالي الموجودات
		<u>التغير في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات:</u>
٢٠,٤٥٤,٩٩٣	٥٦,١٩٢,٠٠٠	متحصلات من وحدات مibاة
(٢٤,٥٢٥,٤٤٤)	(٤٧,٧٢٤,٨٣٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٠٧٠,٤٥١)	٨,٤٦٧,١٧٠	صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٣٥,٩٦٣,٦٥١	٩٥,١٥٨,٤٩٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح
<u>الأنشطة التشغيلية</u>		
١,٠١٢,٩٧٠	١,٤٩٩,٧٩٥	صافي أرباح الفترة
<u>تعديلات البنود غير النقدية:</u>		
(٦٣,٤٠٧)	(١١٩,٠٢٦)	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٣٠,٣٤٨)	---	رد الإنخفاض في قيمة الصكوك
<u>التغيرات في الموجودات التشغيلية:</u>		
١٣,٣٢٧	١٠٨,٤٢١	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
<u>التغيرات في المطلوبات التشغيلية:</u>		
(٢,٠٩٢,٤١٠)	٤,٨٦٣,٠٧٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٥٩,٨٦٨)	٦,٣٥٢,٢٦٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٣,٩٢٢,٦٤١)	٧,٦٠٩,٨٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣,٩٤٠,٥٣٥	(٢٠,٨٥٥,٢٩١)	إستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
---	٢٥٤,٧٤٤	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٧,٨٩٤	(١٢,٩٩٠,٦٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>الأنشطة التمويلية</u>		
٢٠,٤٥٤,٩٩٣	٥٦,١٩٢,٠٠٠	متحصلات من وحدات مباحة
(٢٤,٥٢٥,٤٤٤)	(٤٧,٧٢٤,٨٣٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٠٧٠,٤٥١)	٨,٤٦٧,١٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥,٥١٢,٤٢٥)	١,٨٢٨,٧٧٨	صافي التغيرات في النقد وما يعادله
٥,٥٦١,٨١٧	٢٦٨,٠٠٣	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٤٩,٣٩٢	٢,٠٩٦,٧٨١	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق إتقان للمrabحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق إتقان للمrabحات والصكوك هو صندوق استثماري جماعي عام متنوع مفتوح ويهدف الى تحقيق عائدات مجزية على المدى القصير والمتوسط والعمل على المحافظة على رأس مال المستثمر مع توفير إمكانية الاسترداد حسب الحاجة وتقادي أي مخاطر محتملة ويعمل وفقاً للأحكام والضوابط الشرعية للاستثمار، وقد تم تأسيسه بترتيب تعاقدى بين مدير الصندوق شركة إتقان كابيتال ("المدير") ومالكي الوحدات بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. ويستثمر الصندوق بشكل أساسي في سوق المال السعودي في محفظة استثمارية متنوعة مكونة من أدوات استثمارية قصيرة ومتوسطة الاجل ومتوافقة مع الاحكام والضوابط الشرعية للاستثمار والتي تشمل:

١- صفقات السلع القائمة على المrabحة.

٢- الصكوك باختلاف أنواعها.

٣- المشاركة في صناديق استثمارية.

يخضع الصندوق لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق الصادر برقم ٥٦٠/هـ بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٠٨م. والمعدلة بخطاب الصندوق لهيئة السوق المالية برقم ٢٠١٦/٩٩٠م بتاريخ ٢٠١٦/٠٧/٢٨م وخطاب رقم ٢٠١٧/١٣٠٧م بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٠٥م وخطاب رقم ٢٠١٨/١٦٥م بتاريخ ٢٠١٨/٠٣/١٤م وخطاب رقم ٢٠١٩/٦١م بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٢٧م وخطاب رقم ٢٠١٩/٨٧م بتاريخ ٢٠١٩/٠٨/٠٥م وخطاب رقم ٢٠٢٠/٢٧م بتاريخ ٢٠٢٠/٠٤/٠١م. إن العملة التي يتم بها عرض القوائم المالية والعمليات التشغيلية للصندوق هي الريال السعودي.

٢. الجهة المنظمة

تتولى شركة إتقان كابيتال إدارة الصندوق، وهي شركة مساهمة مغلقة سعودية مؤسسة بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية بصفتها شركة استثمارية مرخص لها من هيئة السوق المالية ممارسة أعمال الإدارة والحفظ بموجب لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادر من هيئة السوق المالية بترخيص رقم ٣٧-٧٠٥٨ بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٩-١٧-٢٠١٧م بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ ابريل ٢٠٠٧م) والمسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧م) ومركزها الرئيسي ذا هيد كوارترز بزنس بارك - حي الشاطئ طريق الكورنيش - جدة - المملكة العربية السعودية - ص.ب ٨٠٢١ جدة ٢١٤٨٢.

٣. أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق إتقان للمrabحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ("القوائم المالية للسنة السابقة").
- لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية 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

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

- قامت إدارة الصندوق بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠ م (ما ينطبق على الصندوق حيث ان بعضها لا ينطبق على اعماله). ولن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. وتتمثل فيما يلي:

- تعريف "ذات أهمية نسبية" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (سارى من ١ يناير ٢٠٢٠ م).

استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي.

توضيح شرح تعريف الجوهري.

إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهري.

- تعريف الأعمال (تعريف النشاط التجاري) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ .

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

• تعديلات على بعض المراجع ضمن إطار المفاهيم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .
إطار المفاهيم ليس معياراً ولا يوجد أي تأثير مفاهيم لما ورد به من تعديلات على القوائم المالية للصندوق.

• إعادة صياغة سعر الفائدة المعياري (الاسترشادي) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) و رقم (٩).

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط . ومع ذلك ، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

- فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت وتكون سارية للفترات السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم يقم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا يتوقع الصندوق وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين" (ساري من ١ يناير ٢٠٢١ م).
- تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ " عرض القوائم المالية") (ساري من ١ يناير ٢٠٢٢ م).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢). (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).

٢-٤ إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٥. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرية يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرية والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرية أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرية المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

١-٥ المخصصات والمطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها. يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

٢-٥ قياس القيمة العادلة

يتطلب من الصندوق إعداد بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية لقياس القيم العادلة للموجودات المالية. يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣.

يقوم الخبراء الخارجيون بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى دخل مهم لكامل القياس.

يدرك الصندوق التحويلات (إن وجدت) بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيم العادلة مدرجة في إيضاح (١٣) الأدوات المالية.

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ إن باقى الأحكام والافتراضات والتقديرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٦. المصروفات

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ٠,٢٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق.

- إلتزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية ، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة الأول كابيتال بعقد منفصل بنسبة ٠,١٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق وذلك ابتداء من ١ إبريل ٢٠١٨م على أن يتم احتساب الأتعاب مع كل تقييم.

يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الإتفاقيات 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)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
			التكلفة	القيمة	التكلفة	القيمة
صكوك الجزء الغير متداول:						
صكوك أ بي جي	صكوك	البحرين	٥,٢٥٦,٧٥٣	٥,٢٥٢,٥٣٣	٤,٥٣٠,٧٦٦	٤,٥٢١,٧٥٣
صكوك دي أي بي	صكوك	الامارات	٣,٨٧٤,٦١٩	٣,٨٧١,٩٧٢	٣,٨٧٩,٩٣٠	٣,٨٧٤,٦١٩
صكوك بحرين ممتلكات	صكوك	البحرين	٧,٤٦٢,٥٠٤	٧,٤٦٤,٨٧٩	٣,٤٢٨,٦٧٦	٣,٤٢٤,٣٩٢
صكوك الكهرباء السعودية	صكوك	السعودية	٦,١٢٣,٥٦٣	٦,١٠٩,١٣٤	٦,١٥٢,٤٩٨	٦,١٢٣,٥٦٣
صكوك شركة إنترهيلث	صكوك	السعودية	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
			٢٥,٧١٧,٤٣٩	٢٥,٦٩٨,٥١٨	٢٠,٩٩١,٨٧٠	٢٠,٩٤٤,٣٢٧
صكوك الجزء المتداول:						
صكوك أسمنت نجران	صكوك	السعودية	---	---	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
			٢٥,٧١٧,٤٣٩	٢٥,٦٩٨,٥١٨	٢٥,٩٩١,٨٧٠	٢٥,٩٤٤,٣٢٧
			---	(١٥٣,١٥٤)	---	(١٤٤,٢١٨)
			٢٥,٧١٧,٤٣٩	٢٥,٥٤٥,٣٦٤	٢٥,٩٩١,٨٧٠	٢٥,٨٠٠,١٠٩

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- حركة الإستثمارات

البيان	صكوك أبي جي		صكوك دي أي بي		صكوك بحرين ممتلكات		صكوك الكهرباء السعودية		صكوك شركة إنترهيلث		صكوك أسمنت نجران	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الافتتاحي الرصيد	٤,٥٢١,٧٥٣	٤,٥٣٠,٧٦٦	٣,٨٧٤,٦١٩	٣,٨٧٩,٩٣٠	٣,٤٢٤,٣٩٢	٣,٤٢٨,٦٧٦	٦,١٢٣,٥٦٣	٦,١٥٢,٤٩٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	---	٥,٠٠٠,٠٠٠	---
إضافات خلال السنة	٧٣٥,٠٠٠	---	---	---	٧,٤٦٤,٥٠٤	---	---	---	---	---	---	٥,٠٠٠,٠٠٠
استيعادات خلال السنة	(٤,٢٢٠)	(٩,٠١٣)	(٢,٦٤٧)	(٥,٣١١)	(٣,٤٣٧,٠٤١)	(٤,٢٨٤)	(١٤,٤٢٩)	(٢٨,٩٣٥)	---	---	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	---
أرباح (خسائر) غير محقق	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
من إعادة تقييم الاستثمار	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
أرباح (خسائر) محققة	---	---	---	---	١٥,٠٢٤	---	---	---	---	---	---	---
الختامي الرصيد	٥,٢٥٢,٥٣٣	٤,٥٢١,٧٥٣	٣,٨٧١,٩٧٢	٣,٨٧٤,٦١٩	٧,٤٦٤,٨٧٩	٣,٤٢٤,٣٩٢	٦,١٠٩,١٣٤	٦,١٢٣,٥٦٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	---	---	٥,٠٠٠,٠٠٠

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
			%	%	القيمة العادلة	التكلفة
إستثمارات في صندوق أشمور الخليجي بالريال السعودي (١٨,٥٣٧ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	١٤,٥٢	١٤,٥٢	٢٠٨,١٢٣	١٩٧,١٨٦
إستثمارات في صندوق فالكلم للمرابحات بالريال السعودي (٢,٨٩٠,٩٦٩ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	١٩,١٢	٣,٢٠	٣,٦٦١,١٣٥	٣,٦٧٢,٨١٧
إستثمارات في صندوق الأول مرابحات بالريال السعودي (٥٨٨,٠٥٩ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٣٦,٦٦	٤٢,٨٦	٦,٩٩٠,٣٤٩	٧,٠٤٣,١٢٤
إستثمارات في صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي (٣٤٣,١٧٤ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٢٠,٠٦	١٤,٩٩	٣,٨٢٧,٤٥٥	٣,٨٥٤,٠٨٣
استثمارات في صندوق الرياض للمتاجرة.	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	---	٤,٢٨	---	---
استثمارات في صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة (٤٠١,٧٧٧ وحدة)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٢٣,١٣	٢٠,١٥	٤,٤٠٣,٩٦٧	٤,٤٤٢,٨٤٥
			١٠٠	١٠٠	١٩,٠٩١,٠٢٩	١٩,٢١٠,٠٥٥
					٢٦,٧٠٠,٩١٥	٢٦,٣٩٨,٨٣٩

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١٣)، 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 الأرباح الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ١١٩,٠٢٥ ريال سعودي.

٩. إستثمارات في عقود مربحة قصيرة الأجل

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
			%	%	القيمة	التكلفة
بنك التمويل الخليجي	تمويل واستثمار	جدة	٤٤,٢٦	٥٦,٣٣	٢٣,٠٥٨,٨٤٧	٢٣,٣٨٠,٨٩٨
مصرف السلام	تمويل واستثمار	البحرين	٤٦,١٤	٢٤,٧٩	٢٤,٢٧١,٠٠٣	٢٤,٣٧٤,١٩٦
شركة مسقط المالية	تمويل واستثمار	الرياض	١,٩٥	١٨,٨٨	١,٠١٧,٢٨٣	١,٠٣١,٦١٠
شركة الخير المالية	تمويل واستثمار	الرياض	٧,٦٥	---	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٣٨,٢٩٤
			١٠٠	١٠٠	٥٢,٣٤٧,١٣٣	٥٢,٨٢٤,٩٩٨
					٣١,٧٢٦,٦٤٧	٣١,٩٦٩,٧٠٧

* تتمثل الإستثمارات في عقود مربحات قصيرة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م في ودائع مربحة ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة ويتم إيداع تلك الودائع لدى بنوك تجارية وتقوم بالريال السعودي تدر ودائع المربحة دخلا ماليا بمعدلات السوق الثابتة.

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٢٠٥	٢٤,٣٩٦	أتعاب إدارة
١٠,٤٣٨	٥,٤٩٨	أتعاب حفظ
٤,٨٠٠,٠٠٠	---	اشتراكات تحت التسوية (*)
٧٨,٣٢٠	٥٦,٩٩٠	أخرى
٤,٩٤٩,٩٦٣	٨٦,٨٨٤	

(*) تتمثل الاشتراكات تحت التسوية في قيمة طلبات اشتراك جديدة تم تحصيلها من حاملي وحدات جدد قبل نهاية الفترة ولم يكن قد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتبعة لقيد وتسجيل الطلبات ضمن محفظة الصندوق، وفي الفترة اللاحقة تم الانتهاء من إجراءات قيد وتسجيل هذه الطلبات وتم إضافة حاملي الوحدات لمحفظة الصندوق.

١١. التعامل في الوحدات

الصندوق ذو رأس مال متغير تزيد وحداته بإصدار وحدات جديدة وتتقص 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 ٢٠٢٠م:

عدد الوحدات	قيمة الوحدات (ريال سعودي)	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
٦,٩٣٧,٣٦١	٣,٣٢٤,٣١٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٥٣٠,٠٢٨	٦,٦٠٦,٥٠٧	الموحدات المباعة
(٣,٨٤١,٤٨٥)	(٢,٩٩٣,٤٦٠)	الوحدات المستردة
٦٨٨,٥٤٣	٣,٦١٣,٠٤٧	صادفي الزيادة / (النقص) في الوحدات
---	---	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٧,٦٢٥,٩٠٤	٦,٩٣٧,٣٦١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق 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 اعطاء او منح اي ضمانات. وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة:

حجم المعاملة		طبيعة المعاملة		الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م			
٤٥,٨٥٤	١٢٢,٣٠٨	أتعاب إدارية		مدير الصندوق (شركة إتقان كابيتال)
٣٣,٠٣٣	٧٣,٣٨٥	رسوم حفظ		مدير الحفظ (شركة الأول كابيتال)
إن الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات المدرجة في القوائم المالية ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى وهي كالتالي:				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		مطلوب لأطراف ذو علاقة
٢٤,٣٩٦	٦١,٢٠٥	أتعاب إدارية		مدير الصندوق (شركة إتقان كابيتال)
٥,٤٩٨	١٠,٤٣٨	رسوم حفظ		مدير الحفظ (شركة الأول كابيتال)
٢٩,٨٩٤	٧١,٦٤٣			

١٣. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١٣-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو إلزام تتدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

- يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القروض والمبالغ المستحقة القبض	المطافأة التكلفة	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال					
١٩,٢١٠,٠٥٦	-	-	-	-	١٩,٢١٠,٠٥٦
الأرباح والخسارة					

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القروض والمبالغ المستحقة القبض	المطفاة التكلفة	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالتكلفة المطفاة					
-	-	٢٥,٥٤٥,٣٦٤	-	-	٢٥,٥٤٥,٣٦٤
استثمارات في عقود مراجعات قصيرة الأجل					
-	-	-	٥٢,٨٢٤,٩٩٨	-	٥٢,٨٢٤,٩٩٨
النقد وما يعادل النقد					
-	٢,٠٩٦,٧٨١	-	-	-	٢,٠٩٦,٧٨١
إيرادات مستحقة وموجودات أخرى					
-	-	-	٤٣١,٢٥٦	-	٤٣١,٢٥٦
١٩,٢١٠,٠٥٦	٢,٠٩٦,٧٨١	٢٥,٥٤٥,٣٦٤	٥٣,٢٥٦,٢٥٤	-	١٠٠,١٠٨,٤٥٥
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
لا يوجد					
-	-	-	-	-	-
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى					
-	-	-	-	٤,٩٤٩,٩٦٣	٤,٩٤٩,٩٦٣
-	-	-	-	٤,٩٤٩,٩٦٣	٤,٩٤٩,٩٦٣

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى ١	القيمة العادلة المستوى ٢	المستوى ٣
١٩,٢١٠,٠٥٦	-	-
١٩,٢١٠,٠٥٦	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة الدفترية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القروض والمبالغ المستحقة القبض	المطفاة التكلفة	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال					
الأرباح والخسارة	٢٦,٧٠٠,٩١٥	-	-	-	٢٦,٧٠٠,٩١٥
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالتكلفة المطفاة	-	٢٥,٨٠٠,١٠٩	-	-	٢٥,٨٠٠,١٠٩
استثمارات في عقود مراجعات قصيرة الأجل	-	-	٣١,٩٦٩,٧٠٧	-	٣١,٩٦٩,٧٠٧
النقد وما يعادل النقد	-	-	-	-	٢٦٨,٠٠٣
إيرادات مستحقة وموجودات أخرى	-	-	٥٣٩,٦٧٧	-	٥٣٩,٦٧٧
	٢٦,٧٠٠,٩١٥	٢٥,٨٠٠,١٠٩	٣٢,٥٠٩,٣٨٤	-	٨٥,٢٧٨,٤١١
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
لا يوجد	-	-	-	-	-
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	-	-	٨٦,٨٨٤	٨٦,٨٨٤
	-	-	-	٨٦,٨٨٤	٨٦,٨٨٤

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	المستوى ١	القيمة العادلة المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة	٢٦,٧٠٠,٩١٥	-	-
	٢٦,٧٠٠,٩١٥	-	-

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٣ إدارة المخاطر المالية

المخاطر جزء من أنشطة الصندوق وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الصندوق على تحقيق أرباح. وتعرض أنشطة الصندوق لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة واصل مالي بالتكلفة المطفأة واستثمارات في عقود مربحات قصيرة الأجل وإيرادات مستحقة وموجودات أخرى والنقد وما يعادله كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢١٠,٠٥٦	٢٦,٧٠٠,٩١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
٢٥,٥٤٥,٣٦٤	٢٥,٨٠٠,١٠٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٢,٨٢٤,٩٩٨	٣١,٩٦٩,٧٠٧	استثمارات في عقود مربحات قصيرة الأجل
٢,٠٩٦,٧٨١	٢٦٨,٠٠٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٣١,٢٥٦	٥٣٩,٦٧٧	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

يتم الاحتفاظ بأرصدة الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة واستثمارات في عقود مربحات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٢,٠٩٦,٧٨١ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٢٦٨,٠٠٣ ريال سعودي)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB + إلى A-، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

صندوق إتقان للمراجحات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توفير النقد الكافي لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط قد تكون غير جوهريّة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م			المطلوبات المالية غير المشتقة: مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
عند الطلب أو	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	
القيمة الدفترية			
٤,٩٤٩,٩٦٣	٤,٩٤٩,٩٦٣	—	
٤,٩٤٩,٩٦٣	٤,٩٤٩,٩٦٣	—	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			المطلوبات المالية غير المشتقة: مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
عند الطلب أو	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	
القيمة الدفترية			
٨٦,٨٨٤	٨٦,٨٨٤	—	
٨٦,٨٨٤	٨٦,٨٨٤	—	

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر النقد الكافي للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الصندوق أو قيمة ما يمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة الصندوق.

يقتصر تعرض الصندوق لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي والدينار البحريني . تعتقد إدارة الصندوق أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الصندوق يتعامل فقط في الدولار الأمريكي والدينار البحريني.

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إدارة رأس المال

- تكمن سياسة إدارة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعماله، تراقب إدارة الصندوق العائد على رأس المال المستخدم.

- ويهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١. حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد لمالكي الوحدات.

٢. توفير عائد كافي لمالكي الوحدات.

- فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى رأس المال المعدل في نهاية الفترة المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٤٩,٩٦٣	٨٦,٨٨٤	إجمالي المطلوبات
(٢,٠٩٦,٧٨١)	(٢٦٨,٠٠٣)	ناقصاً : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢,٨٥٣,١٨٢	(١٨١,١١٩)	صافي الدين المعدل
٩٥,١٥٨,٤٩٢	٨٥,١٩١,٥٢٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%٣	(%٠,٢١)	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٤. أحداث لاحقة

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

١٥. أحداث هامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا انه تم تأكيد وجود فيروس تاجي المتجدد (Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩ وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور.

ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالالتزامات المالية في المستقبل عند استحقاقها.

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(طرح عام)

(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٢٠١٩: يوم الثلاثاء ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م)

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٤٤٢/٠١/٠١ هـ (الموافق ٢٠/٠٨/٢٠٢٠م).
