

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١م، 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، 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 الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج:

وبناء 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.

## أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ٣١ مارس ٢٠٢١م الموافق (١٨ شعبان ١٤٤٢هـ).

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٢ محرم ١٤٤٣هـ

١٠ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(طرح عام)  
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات                                              |
|------------------------------|---------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|
| ١,٨٢٥,٨٤٠                    | ١,٩٩٧,٠٩١                       | ٦     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                            | ٧,١٧٤                           |       | أرصدة مدينة أخرى                                       |
| ١,١٦٠,٨١٠                    | ٧٨٤,٦٥٨                         |       | النقد وما يعادله                                       |
| ٢,٩٨٦,٦٥٠                    | ٢,٧٨٨,٩٢٣                       |       | إجمالي الموجودات                                       |
|                              |                                 |       | المطلوبات                                              |
| ٣٣,١٢٥                       | ٥٠,٤٦٤                          | ٧     | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                        |
| ١٨,٥٠٢                       | ١١,٠٤٦                          | ٩     | مستحق لأطراف ذات علاقة                                 |
| ٥١,٦٢٧                       | ٦١,٥١٠                          |       | إجمالي المطلوبات المتداولة                             |
| ٢,٩٣٥,٠٢٣                    | ٢,٧٢٧,٤١٣                       | ٨     | صافي الموجودات لمالكي الوحدات                          |
| ٢٤١,٥٣٩                      | ٢٠٤,٩٤٣                         |       | عدد الوحدات القائمة                                    |
| ١٢,١٥                        | ١٣,٣١                           |       | 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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح                                                                                   |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                                 | <b>الإيرادات</b>                                                                        |
| ٦٧,٢١٨                          | ٢٩٥,٢٦٨                         | ٦ أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ١٦٣,٥٤٢                         | ٥,٧٨١                           | ٦ أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر             |
| ٧٤,٥١٨                          | ١٥,٨١٧                          | توزيعات أرباح مستلمة                                                                    |
| ٣٠٥,٢٧٨                         | ٣١٦,٨٦٦                         | إجمالي الإيرادات                                                                        |
|                                 |                                 | <b>المصروفات</b>                                                                        |
| (٥٧,٩٧٤)                        | (٣٠,٥٦٧)                        | رسوم إدارة وحفظ                                                                         |
| (٣٤,١٣٨)                        | (٤٣,٩٠٤)                        | مصروفات عمومية وإدارية                                                                  |
| (٩٢,١١٢)                        | (٧٤,٤٧١)                        | إجمالي المصروفات                                                                        |
| ٢١٣,١٦٦                         | ٢٤٢,٣٩٥                         | صافي الدخل للفترة العائدة لمالكي الوحدات                                                |
| -                               | -                               | الدخل الشامل الآخر                                                                      |
| ٢١٣,١٦٦                         | ٢٤٢,٣٩٥                         | صافي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات                                         |

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح                                                 |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ٦,٨٢١,٤٥٧                       | ٢,٩٣٥,٠٢٣                       | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة |
| ٢١٣,١٦٦                         | ٢٤٢,٣٩٥                         | ربح الفترة                                            |
| ٧,٠٣٤,٦٢٣                       | ٣,١٧٧,٤١٨                       | إجمالي الموجودات                                      |
| (٢,٩٠٢,٠٤١)                     | (٤٥٠,٠٠٥)                       | التغير في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات:       |
| ٤,١٣٢,٥٨٢                       | ٢,٧٢٧,٤١٣                       | قيمة الوحدات المستردة                                 |
|                                 |                                 | ٨                                                     |
|                                 |                                 | 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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٠ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح                                                                     |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| ٢١٣,١٦٦                            | ٢٤٢,٣٩٥                            | الأنشطة التشغيلية:                                                        |
|                                    |                                    | صافي أرباح الفترة                                                         |
|                                    |                                    | تعديلات البنود غير النقدية:                                               |
| (٦٧,٢١٨)                           | (٢٩٥,٢٦٨)                          | ٦ أرباح غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| (١٦٣,٥٤٢)                          | (٥٠,٧٨١)                           | ٦ أرباح محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر     |
| (٤٠٥,٥٩٥)                          | (٧,١٧٤)                            | التغيرات في الموجودات التشغيلية                                           |
|                                    |                                    | أرصدة مدينة أخرى                                                          |
| ١٣,١٢٥                             | ١٧,٣٣٩                             | ٧ التغيرات في المطلوبات التشغيلية                                         |
| (٦,٥٢٥)                            | (٧,٤٥٦)                            | ٩ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                        |
| (٤١٦,٥٨٩)                          | (٥٥,٩٤٥)                           | ٩ مستحق لأطراف ذات علاقة                                                  |
|                                    |                                    | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية                      |
| (٦,٢٦٩,٥٨٨)                        | (٨٤,٩٧٦)                           | ٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:                                |
| ٩,٩٧٥,٧٣٤                          | ٢١٤,٧٧٤                            | ٦ شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة             |
| ٣,٧٠٦,١٤٦                          | ١٢٩,٧٩٨                            | ٦ متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
|                                    |                                    | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية                      |
| (٢,٩٠٢,٠٤١)                        | (٤٥٠,٠٠٥)                          | ٨ التدفقات النقدية الأنشطة التمويلية:                                     |
| (٢,٩٠٢,٠٤١)                        | (٤٥٠,٠٠٥)                          | قيمة الوحدات المستردة                                                     |
| ٣٨٧,٥١٦                            | (٣٧٦,١٥٢)                          | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية                      |
| ١,٢٢٠,٩٤٣                          | ١,١٦٠,٨١٠                          | صافي التغيرات في النقد وما يعادله                                         |
| ١,٦٠٨,٤٥٩                          | ٧٨٤,٦٥٨                            | 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 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 الأولية 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 ٣٧-٠٧٠٥٨ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) والمسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧ م) ومركزها الرئيسي حي الزهراء- شارع احمد 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١ 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 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١ 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 ٠,٥ ٪ 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 السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

#### ٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| البيان                                                        | النشاط الرئيسي       | مكان التأسيس             | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير المراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(غير المراجعة) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| التكلفة                                                       | القيمة العادلة       | التكلفة                  | القيمة العادلة                    |                                    |
| استثمارات في صناديق استثمارية (صندوق إتقان للمرابحات والصكوك) | تداول بالسوق السعودي | المملكة العربية السعودية | ٧٤٩,٤٩٧                           | ٧٤٧,٣١٠                            |
| استثمارات بأدوات حقوق ملكية بشركات مدرجة                      | تداول بالسوق السعودي | المملكة العربية السعودية | ٩٥٢,٣٢٦                           | ١,٠٧٦,٣٤٣                          |
|                                                               |                      |                          | ١,٧٠١,٨٢٣                         | ١,٨٢٥,٨٤٠                          |

#### ١/٦ حركة الاستثمار بصناديق استثمارية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) |                                                                                           |
|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٧٤٩,٤٩٧                         | -                            | الرصيد الافتتاحي                                                                          |
| -                               | ١,٠٤٧,٣١٠                    | إضافات خلال الفترة / السنة                                                                |
| -                               | (٣٠٢,٤٩٠)                    | متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر خلال الفترة / السنة |
| ١٢,١٦١                          | ٢,١٨٧                        | أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات                                                |
| -                               | ٢,٤٩٠                        | خسائر محققة من بيع استثمارات                                                              |
| ٧٦١,٦٥٨                         | ٧٤٩,٤٩٧                      |                                                                                           |

#### ٢/٦ حركة الاستثمارات بأدوات حقوق ملكية بشركات مدرجة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) |                                                                                           |
|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١,٠٧٦,٣٤٣                       | ٥,٦٤٩,٣٤٣                    | الرصيد الافتتاحي                                                                          |
| ٨٤,٩٧٦                          | ٨,٠٥٨,٨٥٤                    | إضافات خلال الفترة / السنة                                                                |
| (٢١٤,٧٧٣)                       | (١٣,٢٩٠,٠٥٤)                 | متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر خلال الفترة / السنة |
| ٢٨٣,١٠٧                         | ٩٧,٨٣٦                       | أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات                                                |
| ٥,٧٨٠                           | ٥٦٠,٣٦٣                      | خسائر محققة من بيع استثمارات                                                              |
| ١,٢٣٥,٤٣٣                       | ١,٠٧٦,٣٤٢                    |                                                                                           |

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 الأرباح الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م 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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

#### ٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) |             |
|---------------------------------|------------------------------|-------------|
| ٢٠,١٢٨                          | ١٨,٣٧٧                       | أتعاب مهنية |
| ٣٠,٣٣٦                          | ١٤,٧٤٨                       | أخرى        |
| ٥٠,٤٦٤                          | ٣٣,١٢٥                       |             |

#### 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 لصافي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م:

| التعامل في الوحدات              |                              | عدد الوحدات                     |                              | قيمة الوحدات                    |                              |
|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) |
| ٢٤١,٥٣٩                         | ٦٦٦,٨٩٧                      | ٢,٩٣٥,٠٢٣                       | ٦,٨٢١,٤٥٧                    |                                 |                              |
| -                               | ٢٥٦,٣٩٦                      | -                               | ٣,٠٨٧,٩٣٤                    |                                 |                              |
| (٣٦,٥٩٦)                        | (٦٨١,٧٥٤)                    | (٤٥٠,٠٠٥)                       | (٧,٥٧٨,٦٠٩)                  |                                 |                              |
| (٣٦,٥٩٦)                        | (٤٢٥,٣٥٨)                    | (٤٥٠,٠٠٥)                       | (٤,٤٩٠,٦٧٥)                  |                                 |                              |
| -                               | -                            | ٢٤٢,٣٩٥                         | ٦٠٤,٢٤١                      |                                 |                              |
| ٢٠٤,٩٤٣                         | ٢٤١,٥٣٩                      | ٢,٧٢٧,٤١٣                       | ٢,٩٣٥,٠٢٣                    |                                 |                              |

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

#### ٩. أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق 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 ٢٠٢١ م<br>(مراجعة) | الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) |
|-----------------------------------|----------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|
| مدير الصندوق (شركة إتقان كابيتال) | أتعاب إدارية   | ٢٠,٧٤٨               | ١٠,٠٦٠                      | ١٧,٤٣٥                                    |
| مدير الحفظ (شركة الرياض كابيتال)  | رسوم حفظ       | ٩,٨١٩                | ٩٨٦                         | ١,٠٦٧                                     |
|                                   |                |                      | ١١,٠٤٦                      | ١٨,٥٠٢                                    |



#### 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 المطفاة 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 المطفاة، 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 والابحار 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

##### ١-١١ 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) |                                                        |
|------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ١,٨٢٥,٨٤٠                    | ١,٩٩٧,٠٩١                       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,١٦٠,٨١٠                    | ٧٨٤,٦٥٨                         | 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 ٢٠٢١ 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.

| الأرصدة قبل إعادة التبويب<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | قيمة إعادة<br>التبويب | الأرصدة بعد إعادة التبويب<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------|
| ١٨,٥٠٢                                                    | (١٨,٥٠٢)              | -                                                         |
| ٣٣,١٢٥                                                    | ١٨,٥٠٢                | ٥١,٦٢٧                                                    |
| مستحق لأطراف ذات علاقة                                    |                       |                                                           |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                          |                       |                                                           |

#### ١٥. آخر يوم تقويم

كان يوم التقويم الأخير للصندوق هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

#### ١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٠ أغسطس ٢٠٢١ م.