

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 ٢٠٢١ 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 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)
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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 ٢٠٢١م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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

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 ٧ أبريل ٢٠٢١م الموافق (٢٥ شعبان ١٤٤٢هـ).

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص: ٥٣٦ ٥٣٦

Lic.: 536 ٥٣٦

Certified Accountants

& Auditors

AL-Kharashi Co.

الرياض في:

٢ محرم ١٤٤٣هـ

١٠ أغسطس ٢٠٢١م

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
الموجودات غير المتداولة			
٣٠,٥٤٦,٧٣٠	٣٠,٦٤٢,٢١٦	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٣٠,٥٤٦,٧٣٠	٣٠,٦٤٢,٢١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
-	٣,٨٦٩,٢٩٤	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
١٧,٣٤١,١٨٧	٣٨,٨٠٢,٠٨٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٥,٧٢١,٤٧٩	١٤٨,٨٣٢,٣٥١	٨	استثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
٣٠٤,٧٩٧	٦٨٤,٩٢٧		إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
٧٦٠,٣١٦	١,٩٧٥,٩٨٦		النقد وما يعادله
١١٤,١٢٧,٧٧٩	١٩٤,١٦٤,٦٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٤,٦٧٤,٥٠٩	٢٢٤,٨٠٦,٨٥٦		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٩٤,٤٤٤	٢٢٤,٥٦٠	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٠,٥٧٩	١٥٤,٠٢٨	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦٥,٠٢٣	٣٧٨,٥٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٤,٤٠٩,٤٨٦	٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١١,٢٠٢,٦٩٨	١٧,٦٩٢,٧١٢	١٠	عدد الوحدات القائمة
١٢,٨٩١	١٢,٦٨٥		صافي الموجودات للوحدة

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

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		الإيرادات
٨٠٨,٧٤٥	٧٧٧,٠٨٠	٦ إيرادات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١١٩,٠٢٦	٧١,٩٩٣	٧ أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٣٣,١٠٣	١٦٨,٨٤٣	٧ أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧١٠,٩٨٩	٢,٤٠٢,٦٣١	إيرادات من عقود مرابحات
٢,١٩٧	-	إيرادات أخرى
١,٧٧٤,٠٦٠	٣,٤٢٠,٥٤٧	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
(١٩٥,٦٩٣)	(٣٣٨,٠٢٣)	رسوم إدارة وحفظ
(٧٨,٥٧٢)	(١٨٦,٧٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧٤,٢٦٥)	(٥٢٤,٧٨٣)	إجمالي المصروفات
١,٤٩٩,٧٩٥	٢,٨٩٥,٧٦٤	صافي الدخل للفترة العائدة لمالكي الوحدات
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٤٩٩,٧٩٥	٢,٨٩٥,٧٦٤	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 ٢٠٢١ م

(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
٨٥,١٩١,٥٢٧	٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١,٤٩٩,٧٩٥	٢,٨٩٥,٧٦٤	(مراجعة)
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة
		خلال الفترة
٥٦,١٩٢,٠٠٠	١٠٢,٤٠٤,٢٢٧	١٠
(٤٧,٧٢٤,٨٣٠)	(١٨٥,٣١٨,٧٧٣)	١٠
٨,٤٦٧,١٧٠	(٨٢,٩١٤,٥٤٦)	متحصلات من الوحدات المباعة
٩٥,١٥٨,٤٩٢	١٤٤,٤٠٩,٤٨٦	قيمة الوحدات المستردة
		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		(غير مراجعة)

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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
١,٤٩٩,٧٩٥	٢,٨٩٥,٧٦٤	صافي أرباح الفترة
تعديلات البنود غير النقدية:		
(١١٩,٠٢٦)	(٧١,٩٩٣)	٧ أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٣٣,١٠٣)	(١٦٨,٨٤٣)	٧ أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٤٨,٢٤٥	٦ المسترد من الانخفاض في قيمة الصكوك
١٠٨,٤٢١	٣٨٠,١٣٠	التغيرات في الموجودات التشغيلية:
٤,٨٢١,٣٣٠	(١٣٠,١١٦)	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
٤١,٧٤٩	١٦,٥٥١	التغيرات في المطلوبات التشغيلية:
٦,٢١٩,١٦٦	٣,٠٦٩,٧٣٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		مستحق لأطراف ذات علاقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	٧ شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٣٤٢,٩٨٩	٦٦,٧٠١,٧٣١	٧ متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٦,٨٠٠,٨٨٢)	(١٣٦,٦٢٤,٤١٣)	٨ شراء استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
٢٥,٩٤٥,٥٩٠	١٨٩,٧٣٥,٢٨٥	٨ متحصلات من بيع استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
(٨,١٩٧,٥٠٤)	(٨,٦٢٥,٧٠٨)	٦ شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٨,٤٥٢,٢٤٩	١٢,٤٤٢,٢٤٣	٦ متحصلات من بيع موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(١٢,٨٥٧,٥٥٨)	٧٨,٦٢٩,١٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥٦,١٩٢,٠٠٠	١٠٢,٤٠٤,٢٢٧	١٠ متحصلات من وحدات مباحة
(٤٧,٧٢٤,٨٣٠)	(١٨٥,٣١٨,٧٧٣)	١٠ قيمة الوحدات المستردة
٨,٤٦٧,١٧٠	(٨٢,٩١٤,٥٤٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٨٢٨,٧٧٨	(١,٢١٥,٦٧٠)	صافي التغيرات في النقد وما يعادله
٢٦٨,٠٠٣	١,٩٧٥,٩٨٦	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٢,٠٩٦,٧٨١	٧٦٠,٣١٦	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

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

7

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة 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 الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع المستخدمة والمفصح 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 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 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 للمرابحات والصكوك
(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)

٦. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	
القيمة	التكلفة	القيمة	التكلفة			
٥,٢٥١,٨٦٤	٥,٢٥٦,٧٥٣	٥,٢٥١,٢٠٨	٥,٢٨٠,٠٠٠	البحرين	صكوك	صكوك أبي جي
٧,٤٦٧,٥٧٧	٧,٤٦٢,٥٠٤	-	-	البحرين	صكوك	صكوك بحرين ممتلكات
٧,١٨٢,٥٢٥	٧,٢٢٤,٠٥١	٦,٠٨٠,٢٠٥	٦,٢٧٢,٤٢٠	السعودية	صكوك	صكوك الكهرباء السعودية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	السعودية	صكوك	صكوك شركة إنتر هيلت
٤,٩٣٣,٨٤٦	٤,٩٣٤,٦٢٥	٤,٩٣٠,٨٧٣	٤,٩٣٤,٦٢٥	السعودية	صكوك	صكوك البنك العربي
٢,٩٦٨,٦٥٤	٢,٩٥٣,١٢٥	٢,٩٨٦,٤٤٤	٢,٩٥٣,١٢٥	السعودية	صكوك	صكوك إعمار
-	-	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	السعودية	صكوك	صك بنك الجزيرة
-	-	١,١٢٧,٧٩٧	١,١٢٧,٨١٣	الكويت	صكوك	صكوك الأهلي الكويتي
-	-	١,١٠٣,٩٦٩	١,١٠٤,٣٠٠	السعودية	صكوك	صكوك ممتلكات
-	-	٣,٧٥١,٧٢٩	٣,٧٥١,٨٧٥	السعودية	صكوك	صكوك البنك الأهلي
-	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	عمان	صكوك	صكوك عمان
٣٠,٨٠٤,٤٦٦	٣٠,٨٣١,٠٥٨	٣٠,٨٥٧,٢٢٥	٣١,٠٤٩,١٥٨	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء غير المتداول		
(١٦٢,٢٥٠)	-	(٣١٠,٤٩٥)	-	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
٣٠,٦٤٢,٢١٦	٣٠,٨٣١,٠٥٨	٣٠,٥٤٦,٧٣٠	٣١,٠٤٩,١٥٨	صافي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء غير المتداول		
<u>صكوك الجزء المتداول:</u>						
٣,٨٦٩,٢٩٤	٣,٨٧٤,٦١٩	-	-	الإمارات	صكوك	صكوك دي أي بي
٣,٨٦٩,٢٩٤	٣,٨٧٤,٦١٩	-	-	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – الجزء المتداول		
٣٤,٥١١,٥١٠	٣٤,٧٠٥,٦٧٧	٣٠,٥٤٦,٧٣٠	٣١,٠٤٩,١٥٨	صافي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		

بلغت قيمة الإيرادات المثبتة خلال الفترة عن الصكوك ٧٧٧,٠٨٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٨٠٨,٧٤٥ 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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٦. موجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة):
١/٦ حركة الاستثمارات:

إجمالي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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					
٥,٢٥١,٢٠٨	-	(٦٥٦)	-	٥,٢٥١,٨٦٤	صكوك أبي جي
-	١٢٨,٢٩٥	(٧,٥٩٥,٨٧٢)	-	٧,٤٦٧,٥٧٧	صكوك بحرين ممتلكات
٦,٠٨٠,٢٠٥	٣٨,٠٧٧	(١,١٤٠,٣٩٧)	-	٧,١٨٢,٥٢٥	صكوك الكهرباء السعودية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صكوك شركة إنتر هيلث
٤,٩٣٠,٨٧٣	-	(٢,٩٧٣)	-	٤,٩٣٣,٨٤٦	صكوك البنك العربي
٢,٩٨٦,٤٤٤	١٧,٧٩٠	-	-	٢,٩٦٨,٦٥٤	صكوك إعمار
١,٨٧٥,٠٠٠	-	-	١,٨٧٥,٠٠٠	-	صك بنك الجزيرة
١,١٢٧,٧٩٧	-	(٥٠٠)	١,١٢٨,٢٩٧	-	صكوك الأهلي الكويتي
١,١٠٣,٩٦٩	-	(١٦,٥٦٧)	١,١٢٠,٥٣٦	-	صكوك ممتلكات
٣,٧٥١,٧٢٩	-	(١٤٦)	٣,٧٥١,٨٧٥	-	صكوك البنك الأهلي
٧٥٠,٠٠٠	-	-	٧٥٠,٠٠٠	-	صكوك عمان
٣٠,٨٥٧,٢٢٥	١٨٤,١٦٢	(٨,٧٥٧,١١١)	٨,٦٢٥,٧٠٨	٣٠,٨٠٤,٤٦٦	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة
المطفأة - الجزء غير المتداول					
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة -					
الجزء المتداول					
-	(١٤٩,٠١٨)	(٣,٧٢٠,٢٧٦)	-	٣,٨٦٩,٢٩٤	صكوك دي أي بي
-	(١٤٩,٠١٨)	(٣,٧٢٠,٢٧٦)	-	٣,٨٦٩,٢٩٤	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة
المطفأة - الجزء المتداول					
٣٠,٨٥٧,٢٢٥	٣٥,١٤٤	(١٢,٤٧٧,٣٨٧)	٨,٦٢٥,٧٠٨	٣٤,٦٧٣,٧٦٠	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة
(٣١٠,٤٩٥)	-	-	-	(١٦٢,٢٥٠)	يخصم: الانخفاض في القيمة
٣٠,٥٤٦,٧٣٠	-	-	-	٣٤,٥١١,٥١٠	صافي الموجودات المالية بالتكلفة
المطفأة					

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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٦. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تتمة):
١/٦ حركة الاستثمارات (تتمة):

إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م غير مراجعة	أرباح / (خسائر) محققة	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة / السنة	إضافات خلال الفترة / السنة	الرصيد أول المدة	
<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة -</u>					
<u>الجزء غير المتداول</u>					
٥,٢٥١,٨٦٤	-	(٤,٨٨٩)	٧٣٥,٠٠٠	٤,٥٢١,٧٥٣	صكوك أبي جي
٧,٤٦٧,٥٧٧	١٥,٠٢٤	(٣,٤٣٤,٣٤٣)	٧,٤٦٢,٥٠٤	٣,٤٢٤,٣٩٢	صكوك بحرين ممتلكات
٧,١٨٢,٥٢٥	-	(٤١,٥٢٦)	١,١٠٠,٤٨٨	٦,١٢٣,٥٦٣	صكوك الكهرباء السعودية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صكوك شركة إنتر هيلث
٤,٩٣٣,٨٤٦	-	(٧٧٩)	٤,٩٣٤,٦٢٥	-	صكوك البنك العربي
٢,٩٦٨,٦٥٤	-	-	٢,٩٦٨,٦٥٤	-	صكوك إعمار
-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	صكوك أسمنت نجران
٣٠,٨٠٤,٤٦٦	١٥,٠٢٤	(٨,٤٨١,٥٣٧)	١٧,٢٠١,٢٧١	٢٢,٠٦٩,٧٠٨	<u>إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة</u>
<u>المطفأة - الجزء غير المتداول</u>					
<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة -</u>					
<u>الجزء المتداول</u>					
٣,٨٦٩,٢٩٤	(٥,٣٢٥)	-	-	٣,٨٧٤,٦١٩	صكوك دي أي بي
٣,٨٦٩,٢٩٤	(٥,٣٢٥)	-	-	٣,٨٧٤,٦١٩	<u>إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة</u>
<u>المطفأة - الجزء المتداول</u>					
٣٤,٦٧٣,٧٦٠	٩,٦٩٩	(٨,٤٨١,٥٣٧)	١٧,٢٠١,٢٧١	٢٥,٩٤٤,٣٢٧	<u>إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</u>
(١٦٢,٢٥٠)				(١٤٤,٢١٨)	يخصم: الانخفاض في القيمة
٣٤,٥١١,٥١٠				٢٥,٨٠٠,١٠٩	<u>صافي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</u>

إن حركة الانخفاض في القيمة للموجودات بالتكلفة المطفأة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٤٤,٢١٨	١٦٢,٢٥٠	رصيد أول المدة
١٨,٠٣٢	١٤٨,٢٤٥	المكون خلال الفترة / السنة
١٦٢,٢٥٠	٣١٠,٤٩٥	رصيد آخر المدة

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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م %	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مراجعة القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مراجعة القيمة العادلة	التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مراجعة القيمة العادلة
استثمار في صندوق أشمور الخليجي بالريال السعودي استثمار في صندوق فالكم للمراجعات بالريال السعودي (5,409,469 وحدة) استثمارات في صندوق مراجعات الأول بالريال السعودي (217,572 وحدة) استثمارات في صندوق الخير كابيتال للمراجحة بالريال السعودي (87,098 وحدة) استثمارات في صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة (449,187 وحدة) استثمار في صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك (149,468 وحدة)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	-	٠,٥	-	٢٠٨,١٢٤	١٩٨,٢٥٨
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٤٠,٤٣	٢٧,٦٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠١١,٣٥٣	١٠,٦٨٨,٢٢٨	١٠,٧٣٨,٦٩٢
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	١٥,٤١	١٥,٧٧	٢,٦٦١,٧١٧	٢,٦٧٢,٢٢٠	٦,٠٠٨,٢٣٢	٦,١١٨,٢٣٧
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٥,٧٧	٢١,٠٩	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٩٤١	٨,٠٩٣,٩٠٩	٨,١٨٤,٩٧٣
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٢٩,٣٤	٢١,٩٣	٥,٠٤٨,٣٩٤	٥,٠٨٧,٠٨٣	٨,٤٢٣,٠٨٤	٨,٥٠٧,٦٣١
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٩,٠٥	١٣,٠٣	١,٥٥٩,٠٨٣	١,٥٦٩,٥٩٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٥٤,٢٩١
		١٠٠	١٠٠	١٧,٢٦٩,١٩٤	١٧,٣٤١,١٨٧	٣٨,٤٢١,٥٧٧	٣٨,٨٠٢,٠٨٢

• يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٣).

• 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 وبلغ التغير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٧١,٩٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٨٠,٥٠٥ 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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة):

١/٧ حركة الاستثمارات:

الرصيد أول المدة	إضافات خلال الفترة / السنة	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة / السنة	أرباح غير محقة من إعادة تقييم الاستثمار	أرباح / (خسائر) محقة	إجمالي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة
صندوق أشمور الخليجي	١٩٨,٢٥٨	-	(١٩٨,٤٧١)	-	٢١٣
صندوق فالكم للمرابحات	١٠,٧٣٨,٦٩٢	٢٢,٨٠٠,٠٠٠	(٢٦,٥٩٩,٠٩٠)	١١,٣٥٣	٦٠,٣٩٨
صندوق مرابحات الأول	٦,١١٨,٢٣٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٥٠٤,٦٨٧)	١٠,٥٠٣	٤٨,١٦٨
صندوق الخير كابيتال للمرابحة	٨,١٨٤,٩٧٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٩,١٩٤,٩٧٦)	٩٤١	١٠,٠٠٣
صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة	٨,٥٠٧,٦٣١	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	٣٨,٦٨٩	٤٠,٧٦٣
صندوق مشاركة للمرابحات	٥,٠٥٤,٢٩١	-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	١٠,٥٠٧	٤,٧٩٢
صندوق الرياض للمتاجرة	-	٧,٢٠٠,٠٠٠	(٧,٢٠٤,٥٠٦)	-	٤,٥٠٦
الإجمالي	٣٨,٨٠٢,٠٨٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦٦,٧٠١,٧٣٠)	٧١,٩٩٣	١٦٨,٨٤٣
					١٧,٣٤١,١٨٧

الرصيد أول المدة	إضافات خلال الفترة / السنة	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة / السنة	غير محقة من إعادة تقييم الاستثمار	أرباح / (خسائر) محقة	إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م غير مراجعة
صندوق أشمور الخليجي	٣,٨٧٧,٤٩٥	٢,٣٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٨٦٦)	١٩٨,٢٥٨
صندوق فالكم للمرابحات	٨٥٤,٦٣٠	١٨,٦٠٠,٠٠٠	(٨,٨٠٠,٠٠٠)	٥٠,٤٦٣	١٠,٧٣٨,٦٩٢
صندوق مرابحات الأول	١١,٤٤٢,٧٢٧	١,٢٠٠,٠٠٠	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	١١٠,٠٠٥	٦,١١٨,٢٣٧
صندوق الخير كابيتال للمرابحة	٤,٠٠٢,٣٤٩	٧,٧٥٠,٠٠٠	(٣,٧٠٠,٠٠٠)	٩١,٠٦٤	٨,١٨٤,٩٧٣
صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة	٥,٣٨١,٧٩٤	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٨٤,٥٤٦	٨,٥٠٧,٦٣١
صندوق مشاركة للمرابحات	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤,٢٩١	٥,٠٥٤,٢٩١
صندوق الرياض للمتاجرة	١,١٤١,٩٢٠	-	(١,١٤٢,٩٨٩)	-	١,٠٦٩
الإجمالي	٢٦,٧٠٠,٩١٥	٤١,٨٥٠,٠٠٠	(٣٠,٣٤٢,٩٨٩)	٣٨٠,٥٠٣	٢١٣,٦٥٣
					٣٨,٨٠٢,٠٨٢

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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٨. استثمارات في عقود مربحة قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	%	%		
١٩,١٢٤,٢١٠	١٩,٠٢٢,٥٠٠	٥,٥٩٩,٩٣٢	٥,٥٥٧,٤٦٢	١٢,٨٥	٥,٨٥	جدة	تمويل واستثمار
٥٣,٤٩١,١٩٣	٥٣,٠٧٤,٢٣٩	٢٧,٢٧٨,٢٥١	٢٧,٠١٠,٦٣٤	٣٥,٩٤	٢٨,٥٠	البحرين	تمويل واستثمار
٤,١٠٠,٥٩٦	٤,٠٦١,١٦٩	٤,١٦١,١١٨	٤,١٢٢,٥٩٥	٢,٧٥	٤,٣٥	الرياض	تمويل واستثمار
٣,٠١٩,٤١٦	٣,٠٠٦,١٣٣	-	-	٢,٠٣	-	البحرين	تمويل واستثمار
٥٣,٩٦٦,٣٦٧	٥٣,١٩٦,٦٢٤	٣٨,٢٧٣,٦٣٥	٣٧,٥٣٣,٥٢٤	٣٦,٢٦	٣٩,٩٨	البحرين	تمويل واستثمار
١٥,١٣٠,٥٦٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٣٨٥,٦٠٩	١٧,١٨٨,٩٥٨	١٠,١٧	١٨,١٦	جدة	تمويل واستثمار
-	-	٣,٠٢٢,٩٣٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,١٦	الرياض	تمويل واستثمار
١٤٨,٨٣٢,٣٥١	١٤٧,٣٦٠,٦٦٥	٩٥,٧٢١,٤٧٩	٩٤,٤١٣,١٧٣	١٠٠	١٠٠		

تتمثل الاستثمارات في عقود مربحة قصيرة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م في ودائع مربحة ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة ويتم إيداع تلك الودائع لدى بنوك تجارية وتقوم بالريال السعودي تدر ودائع المربحة دخلاً مالياً بمعدلات السوق الثابتة.

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
١٤,٨٧٦	١٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
-	١٢٠,٠٠٠	عملاء وحدات
٧٩,٥٦٨	٨٨,٨١٠	أخرى
٩٤,٤٤٤	٢٢٤,٥٦٠	

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

عدد الوحدات	قيمة الوحدات	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
١٧,٦٩٢,٧١٢	٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	الرصيد بداية الفترة
٨,٠٣٨,١١٤	١٠٢,٤٠٤,٢٢٧	الوحدات المباعة
(١٤,٥٢٨,١٢٨)	(١٨٥,٣١٨,٧٧٣)	الوحدات المستردة
(٦,٤٩٠,٠١٤)	(٨٢,٩١٤,٥٤٦)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
-	٢,٨٩٥,٧٦٤	الدخل الشامل للفترة / السنة
١١,٢٠٢,٦٩٨	١٤٤,٤٠٩,٤٨٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١١. مستحق لأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وأمين الحفظ 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 ٢٠٢٠ م	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	المعاملة خلال الفترة	طبيعة العلاقة	
١٢٤,٨٦١	١٠٤,٣٠٥	٢٣٥,٤١٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق (شركة إتقان كابيتال)
٢٨,٥٣٧	-	٢٨,٥٣٧	أتعاب حفظ	مدير الحفظ (شركة الأول كابيتال)
-	٦٦,٢٧٤	٧٤,٠٦٩	أتعاب حفظ	مدير الحفظ (شركة الانماء للاستثمار)
١٥٤,٠٢٨	١٧٠,٥٧٩			

١٢. القيمة العادلة

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

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

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١. بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية وشبه النقدية والإيجارات المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة.

١٣. 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 ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى بالصافي النقد وما يعادله
٦٨٤,٩٢٧	٣٠٤,٧٩٧	
١,٩٧٥,٩٨٦	٧٦٠,٣١٥	

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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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 الأولية الموجزة.

١٥. 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.

١٦. أرقام المقارنة

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

الأرصدة قبل إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	الأرصدة بعد إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	الأرصدة قبل إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	الأرصدة بعد إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
١٥٤,٠٢٨	-	١٥٤,٠٢٨	-
(١٥٤,٠٢٨)	٣٧٨,٥٨٨	٢٢٤,٥٦٠	٣٧٨,٥٨٨

١٧. آخر يوم تقويم

كان يوم التقييم الأخير للصندوق هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٨. اعتماد القوائم المالية

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