



التقرير السنوي لعام 2021 م
صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
صندوق استثماري عام ومتوافق مع الضوابط الشرعية

متاح لحملة الوحدات عند الطلب وبدون مقابل

قائمة المحتويات

أ-	معلومات صندوق الاستثمار.....	2
1-	اسم صندوق الاستثمار.....	2
2-	أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته.....	2
3-	سياسية توزيع الأرباح:.....	2
ب-	أداء الصندوق.....	3
1-	جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الاخيرة.....	3
2-	سجل الاداء.....	3
3-	التغييرات الجوهرية خلال الفترة.....	6
4-	الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية.....	6
5-	تقرير مجلس إدارة الصندوق.....	6
ج-	مدير الصندوق.....	6
1-	اسم وعنوان مدير الصندوق.....	6
2-	اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن.....	6
3-	النشاط الاستثماري للصندوق.....	6
4-	تقرير عن أداء صندوق إتقان للمراجعات والصكوك خلال عام 2021م.....	7
5-	التغييرات على شروط واحكام ومذكرة المعلومات للصندوق.....	7
6-	معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس.....	7
7-	استثمار صندوق إتقان للمراجعات والصكوك في صناديق الاستثمار الأخرى.....	7
8-	العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق.....	7
د-	أمين الحفظ.....	7
1-	اسم وعنوان أمين الحفظ.....	7
2-	المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ.....	8
3-	بيان مبني على رأي أمين الحفظ.....	8
ج-	المحاسب القانوني.....	8
1-	اسم وعنوان المحاسب القانوني.....	8
2-	بيان المحاسب القانوني.....	8
و-	القوائم المالية (مرفق).....	9

أ- معلومات صندوق الاستثمار

1- اسم صندوق الاستثمار

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك، هو صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية للاستثمار تم تأسيسه بترتيب تعاقد بين مدير الصندوق والمستثمرين بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية.

2- أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته

أهداف الصندوق الاستثمارية:

إن صندوق إتقان للمراجعات والصكوك يهدف إلى تحقيق عائدات مجزية للمستثمرين على المدى القصير والمتوسط متوافقة مع الضوابط الشرعية للاستثمار والعمل على المحافظة على رأس المال المستثمر وتوفير إمكانية الاسترداد حسب الحاجة بأفضل طريقة لإدارة المخاطر.

يهدف الصندوق من خلال الإدارة النشطة وسياسة تنوع الاستثمارات إلى إبقاء مستوى المخاطر عند أدنى مستوى ممكن.

استراتيجية الاستثمار:

لأجل تحقيق الأهداف الاستثمارية، يستثمر الصندوق بشكل أساسي في السوق السعودي في أدوات استثمارية عالية الجودة قصيرة ومتوسطة الأجل ومتوافقة مع الضوابط الشرعية للاستثمار. يستثمر الصندوق بشكل أساسي فيما يلي:

- صفقات السلع القائمة على المراجعة.
- الصكوك المدرجة باختلاف أنواعها.
- وحدات صناديق استثمارية تستثمر في المراجعات و/ أو الصكوك بشكل رئيسي.

يسعى الصندوق للمحافظة على ألا تزيد آجال وفترات استحقاق وتسجيل صفقات المراجعات عن (12) شهراً، وأن يحافظ على تواريخ آجال الاستحقاق بتواريخ لا تتباعد أكثر من 3 أشهر عن بعضها. ويجوز لمدير الصندوق الاستثمار في صفقات سلع قائمة على المراجعة أو صكوك مصدرة في بعض دول مجلس التعاون الخليجي مثل السعودية والإمارات والكويت والبحرين وسلطنة عمان.

تتمثل آلية اختيار الصكوك في أن تكون هذه الصكوك صادرة من جهات سيادية أو شبه سيادية مصدرة من قبل مؤسسات حكومية أو شركات تمتلك الحكومة فيها ما يتجاوز نسبته 51%. كذلك قد يستثمر مدير الصندوق في إصدارات شركات يعتقد أنها تحقق قيمة مضافة للمالكي الوحدات. ويتم التعامل مع مؤسسات مالية حسب ما تحدده واحدة من ثلاث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية والمصنفة بحد أدنى كالتالي: ستاندرد أند بورز (B-) موديز (B3)، فيتش (B-). يتم التعامل مع بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بمركز مالي قوي حسب ما تحدده واحدة من ثلاث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

3- سياسة توزيع الأرباح:

لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح، ولكن تتراكم أرباح الصندوق فيه ويعاد استثمارها وتنعكس الأرباح في قيمة الوحدات وسعرها.

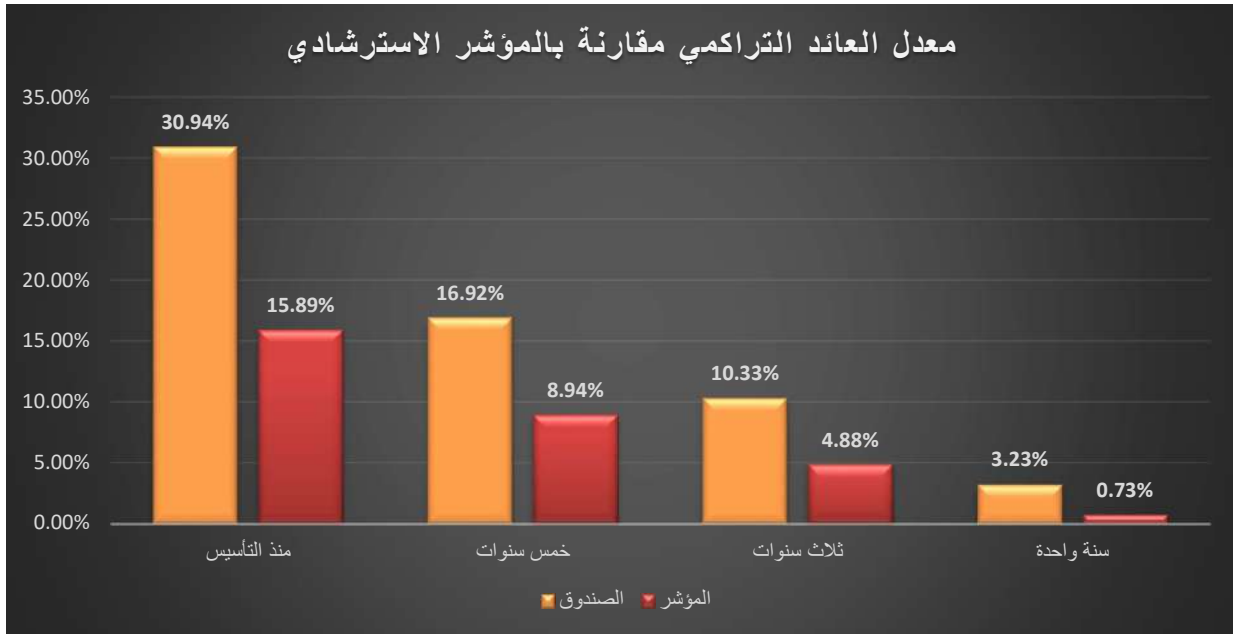
تقارير صندوق إتقان للمراجعات والصكوك متاحة عند الطلب وبدون مقابل

ب - أداء الصندوق:

1- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الاخيرة:

البيان (بالريال السعودي)	2019	2020	2021
إجمالي الأصول	85.422.629	224.806.855	159.355.204
صافي قيمة الأصول للوحدة في نهاية السنة	12.2801	12.6848	13.0940
أقل صافي قيمة الأصول للوحدة عن السنة	11.8695	12.2813	12.6882
أعلى صافي قيمة الأصول للوحدة عن السنة	12.2801	12.6848	13.0940
عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة	6.937.361	16.692.713	12.120.383
صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية السنة	85.191.526	224.428.269	158.704.411
نسبة إجمالي المصاريف	%0.70	%0.58	%0.56

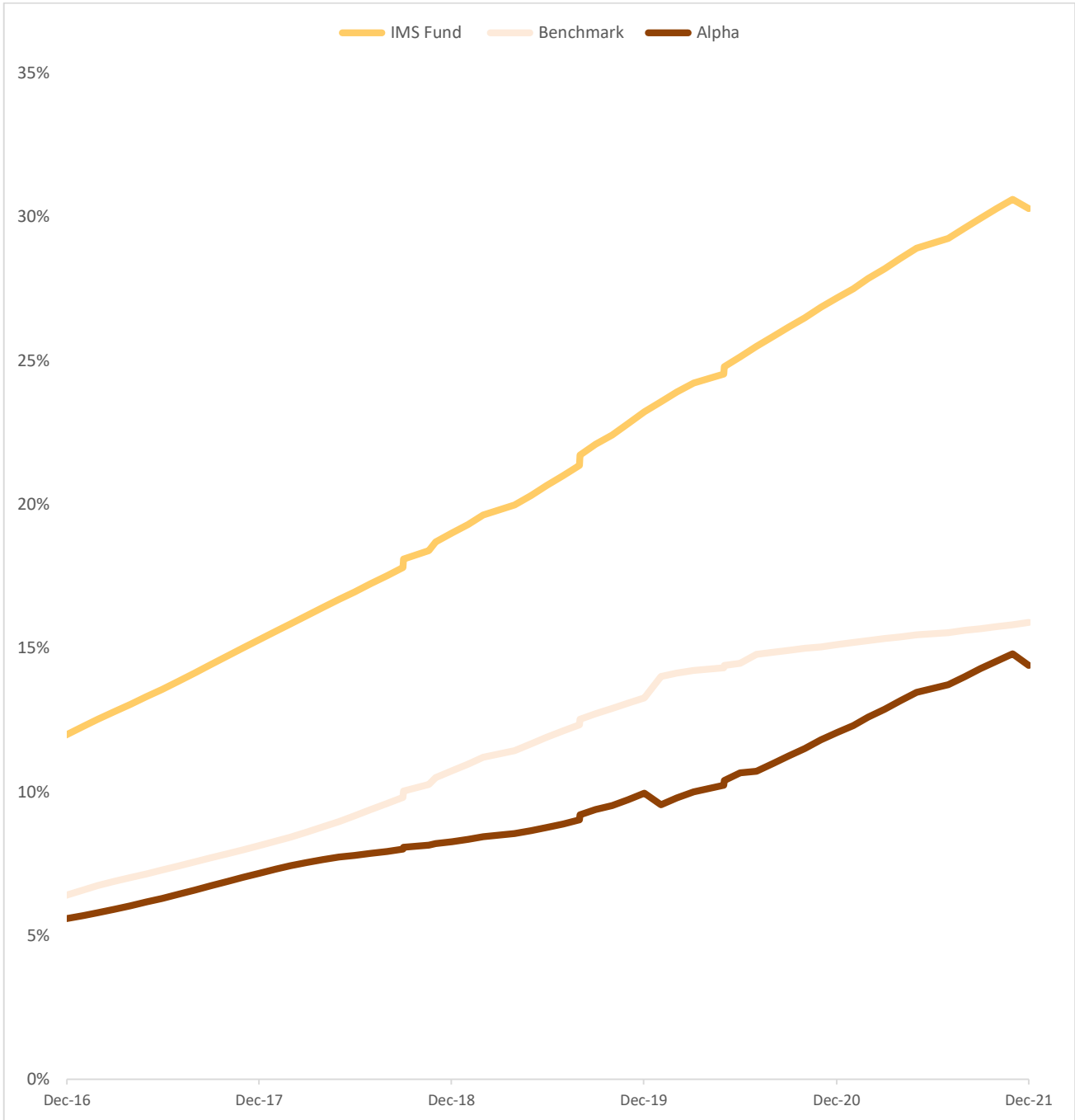
2- سجل الاداء:





ملخص المقارنة السنوية لأداء الصندوق مقابل المؤشر الأسترشادي:

السنة	2017	2018	2019	2020	2021
الصندوق	%2.94	%2.95	%3.47	%3.30	%3.23
المؤشر الأسترشادي	%1.62	%2.18	%2.35	%1.83	%0.73



العائد التراكمي مقارنة بالمؤشر سايبيد :

يتم مقارنة أداء الصندوق بمؤشر سايبيد 3 شهور. (تم تغيير المؤشر الإستراتيجي في تاريخ 2013/04/03م من سايبيد 1 شهر إلى سايبيد 3 أشهر)

3- جدول العمولات والأتعاب لعام 2021م

البيان (بالريال السعودي)	التقديري	الفعلي
رسوم إدارة الصندوق	573.000	438.428
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	24.000	20.000
أتعاب المراجع الخارجي لحسابات الصندوق	30.000	28.750
رسوم تسجيل الوحدات والخدمات الإدارية	206.280	182.650
مصاريف ثرية أخرى (استشارات قانونية وغيرها)	229.200	191.415

تبلغ نسبة المصاريف الإجمالية من صافي قيمة أصول الصندوق كما في 2021/12/31م، نسبة قدرها 0.56% متضمناً رسوم الإدارة. ويقوم مدير الصندوق بتحميل المصاريف أعلاه على أساس نسبي في كل يوم تقويم، وباعتبار عدد أيام السنة 365 يوم. كما يقوم مدير الصندوق بمراجعة المصاريف التي يتم تحميلها على الصندوق بشكل ربع سنوي.

4- التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

أدى انخفاض سعر العائد على الدولار الأمريكي خلال الفترة إلى انخفاض عوائد صفقات السلع وتم شراء صكوك ذات تصنيف ائتماني وعوائد مميزة وذلك للحفاظ على معدل العائد .

تم فتح قنوات استثمارية جديدة مع جهات استثمارية نظيرة وذلك للحصول على اعلى عوائد متاحة في السوق.

5- الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية:

لم يتم عقد أي اجتماعات للجمعية العمومية للمساهمين خلال العام 2021م، ولم يتم التصويت خلال الفترة ، علماً بأنه لا يترتب على ذلك أي مخالفات حسب النظام .

6- تقرير مجلس إدارة الصندوق

يشرف على الصندوق مجلس إدارة معين من قبل مدير الصندوق وتتم الموافقة على اختيار أعضائه من قبل هيئة السوق المالية. يتألف مجلس إدارة الصندوق من عضوين مستقلين، أحدهما هو رئيس المجلس وعضو آخر تنفيذي، يعينهم مدير الصندوق. اجتمع مجلس إدارة الصندوق مرتين خلال العام 2021م حيث تمت مناقشة العديد من المواضيع وإصدار القرارات التي كان من أبرزها ما يلي:

- الموافقة على تعيين السادة / شركة الخراشي محاسبون قانونيون لمراجعة صندوق إتقان للمراجعات والصكوك لعام 2021م وتحديد أتعابهم بمبلغ 25.000 ريال سعودي.
- اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك عن الفترة المالية المنتهية في 2020/12/31م.

- اعتماد القوائم المالية غير المدققة للصندوق عن الفترة المالية المنتهية في 2021/06/30م
- مناقشة الأوضاع الاقتصادية الراهنة وانعكاسها على وضع السوق وخصوصاً مع انخفاض سعر الفائدة من قبل البنك الفيدرالي الأمريكي.

ج- مدير الصندوق:

1- اسم وعنوان مدير الصندوق

يخضع الصندوق ويلتزم بلائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ويُدار بواسطة شركة إتقان كابيتال وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة مؤسسة بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية بصفتها شركة استثمارية مرخصاً لها ممارسة أعمال الإدارة بموجب لائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة من هيئة السوق المالية بترخيص رقم 07058-37 بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 9-17-2007 بتاريخ 1428/03/21 هـ الموافق 2007/04/09م وبسجل تجاري رقم 7001518443 بتاريخ 1428/02/16 هـ ومركزها الرئيسي في مدينة جدة، مركز الزهراء التجاري - شارع احمد العطاس - حي الزهراء .

2- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد مدير صندوق من الباطن

3- النشاط الاستثماري للصندوق

يقرر مدير الصندوق التوزيع الأمثل لاستثمار أموال الصندوق في أدوات استثمارية مثل المراجعات والصكوك والاستثمار في وحدات صناديق استثمارية تتوافق مع أهداف الصندوق. ويتم الاستثمار في وحدات صناديق استثمارية ذات طرح عام ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أو من قبل هيئات أسواق مجلس التعاون لدول الخليج العربية وتستثمر في المراجعات و/ أو الصكوك بشكل رئيسي بحد أقصى 10% من صافي قيمة أصول الصندوق، وقد قام الصندوق خلال النصف الأول من العام بشراء صكوك ذات عوائد مرتفعة وكذلك فتح قنوات استثمارية مع مؤسسات مالية داخل المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بهدف تنويع مصادر الدخل .

4- تقرير عن أداء صندوق إتقان للمراجعات والصكوك خلال عام 2021م:

حقق صندوق إتقان للمراجعات والصكوك في عام 2021م عائداً يبلغ 3.23% متفوقاً على المؤشر الأسترشادي (سايبد 3 أشهر) وبفارق 250 نقطة أساس. وقد كان الأداء المتميز الذي حققه الصندوق خلال العام 2021م هو العامل الرئيسي الذي مكنه من احتلال مكانة مرموقة من حيث تحقيق أعلى عائد مقارنة بالصناديق الأخرى التي تستثمر في أدوات النقد والدخل الثابت في السوق السعودي في المملكة العربية السعودية. ويعزى أداء الصندوق المتميز خلال هذا العام إلى دقة آلية اتخاذ القرارات الاستثمارية وشمولية إدارة المخاطر، إضافة إلى التفوق في اختيار الأصول المجدية استثمارياً.

وعلى الصعيد العالمي، شهدت أسواق الدخل الثابت أداءً متميزاً خلال عام 2021م، منها تثبيت مجلس الاحتياطي الفيدرالي في الولايات المتحدة لأسعار الفائدة،

5- التغييرات على شروط وأحكام ومذكرة المعلومات للصندوق:

- 1- تعديل الشروط والأحكام بتاريخ 2021/04/01 م 2021/06/15 م تحديث البيانات المالية للصندوق في الشروط والأحكام
- 2- تعيين مراجع الحسابات الخارجي: شركة الخراشي ومزار كمراجع قانوني لعام 2021 م.
- 3- تعيين أمين الحفظ شركة الانماء كابيتال وتعديل مقابل خدمات الحفظ لتصبح 0.09 %.
- 4- تعيين الدكتور / بسام هاشم السيد عضو مجلس إدارة في الصندوق بدلا من الأستاذ/ عبد الله شاكِر نظرا لاستقالته.

6- معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس:

يقوم المستشار الشرعي "دار المراجعة الشرعية" المعنية من قبل مدير الصندوق بالتأكد من التزام الصندوق بالضوابط الشرعية للاستثمار. وتُعد دار المراجعة الشرعية جهة مرخصة من قبل مصرف البحرين المركزي من أجل توفير خدمات التدقيق الشرعي والهيكلية والمراجعة والاعتماد (الفتوى)، وخدمات الإشراف على الرقابة الشرعية. وهي عضو مساهم في هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI) وعضو في المجلس العام للبنوك والمؤسسات المالية الإسلامية.

لا توجد أي معلومة جوهرية أخرى من الممكن أن تؤثر على قرار مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال عام 2021م.

7- استثمار صندوق إتقان للمراجعات والصكوك في صناديق الاستثمار الأخرى:

من الممكن للصندوق أن يستثمر في صناديق استثمارية أخرى يديرها مدير الصندوق، على ألا يتجاوز هذا الاستثمار نسبة 25% من قيمة أصول الصندوق، لقد تم الاستثمار في أحد الصناديق الاستثمارية لدى مؤسسات مالية متوافقة مع أهداف الصندوق ويتقاضى مدير الصندوق مصاريف إدارية بواقع 0.25% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق وتتقاضى الصناديق الأخرى 0.50% سنوياً من صافي أصولها.

8- العمليات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق:

لا توجد أي عمليات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال العام 2021م.

د- أمين الحفظ

1- اسم وعنوان أمين الحفظ

شركة الأنماء للاستثمار، وهي شركة مقفلة سعودية مؤسسة بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية بصفتها شركة استثمارية مرخصاً لها بنشاط حفظ الأوراق المالية بموجب لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من هيئة السوق المالية بترخيص 037-09134 وتاريخ 1430/04/17 هـ الموافق 2009/04/13 م ويكون مسئولاً عن حفظ أصول صناديق الاستثمار. وبموجب سجل تجاري رقم 1010269764 وعنوانها البريدي: شركة الانماء للاستثمار – المقر الرئيسي: الطابق الثامن – برج العنود – طريق الملك فهد، حي العليا – مدينة الرياض، صندوق بريد: 66333 الرياض 11576 المملكة العربية السعودية هاتف: 966(1)2185998 ، فاكس 966(1)2185900.

البريد الإلكتروني: www.alinmainvestment.com.

2- المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ

- أ- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة الأشخاص المرخص لهم.
- ب- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصير متعمد من أمين الحفظ.
- ج- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات ومسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- د- يجوز لأمين الحفظ تكليف طرف ثالث أو أكثر أو أي من تابعيه للعمل أميناً للحفظ من الباطن، وسيدفع أمين الحفظ أي أتعاب ومصاريف تابعة لذلك.

3- يرى أمين الحفظ أن مدير الصندوق قد قام بـ:

- إصدار ونقل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- لا توجد أي مخالفات مقصودة لقيود الاستثمار أو شروط وأحكام الصندوق، وإنما في بعض الأحيان تحدث تجاوزات نتيجة تغير في الظروف الخارجة عن سيطرة مدير الصندوق مثل استرداد عدد كبير من وحدات الصندوق.

هـ المحاسب القانوني

1- اسم وعنوان المحاسب القانوني

شركة الخراشي وشركاه مزار كمراجع خارجي مستقل لحسابات الصندوق (ترخيص رقم 53611323) وعنوانه ص. ب. 8306 الرياض 11482 هاتف 920028229

2- بيان مدقق الحسابات بخصوص القوائم المالية:

أ - يرى المحاسب القانوني بأنه تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

ب - إن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق إتقان للمراجعات والصكوك عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.

ج - إن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية السنة.

و- القوائم المالية للصندوق:

تم إعداد القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية (مرفق).

إخلاء مسؤولية:

إن المعلومات الواردة في هذا التقرير هي للعلم فقط ولا يجب النظر إليها على أنها عرض للشراء/للبيع في صندوق إتقان للمراجعات والصكوك ("الصندوق") أو توصية بذلك. كما أن الأداء التاريخي للصندوق لا يمثل الأداء المستقبلي المتوقع له كما أنه لا يمثل أداة للمقارنة مع الاستثمارات الأخرى.

إن صناديق الاستثمار معرضة لمخاطر السوق ولا يوجد ضمان على تحقيق كامل أهداف الصندوق، كما أن صافي قيمة الأصول قد ترتفع أو تنخفض اعتماداً على قوى السوق والعوامل المؤثرة به.

يحتوي التقرير على معلومات وبيانات من مصادر يفترض أنها دقيقة. ولا يجوز توزيع هذا التقرير على العامة حيث أنه مخصص للأشخاص المساهمين في الصندوق. كما أن المعلومات الواردة في هذا التقرير لا يجوز بأي شكل من الأشكال تعديلها أو نقلها أو توزيعها جزئياً أو كلياً للأشخاص أو للإعلام أو إعادة صياغتها دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من شركة إتقان كابيتال.

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(طرح عام)

(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فهرس المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى / مالكي الوحدات
صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
المدار من قبل شركة إتقان كابيتال
جده، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتقان كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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).

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها والصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، ومذكرة المعلومات، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها الصندوق ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، مجلس إدارة الصندوق هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى / مالكي الوحدات المحترمين

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

المدار من قبل شركة إتقان كابيتال

جده، المملكة العربية السعودية

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتمدّد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

الرياض في:

٥ رمضان ١٤٤٣ هـ

٤ أبريل ٢٠٢٢ م

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣٠,٦٤٢,٢١٦	٣٣,٤٩٩,٨٤٢	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٣٠,٦٤٢,٢١٦	٣٣,٤٩٩,٨٤٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٣,٨٦٩,٢٩٤	-	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
٣٨,٨٠٢,٠٨٢	٢٤,٢٠٣,٥٥٣	٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤٨,٨٣٢,٣٥١	٩٤,٥٨٢,٣٧٩	٨ استثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
٦٨٤,٩٢٧	٣٦٨,٤١٥	٩ إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
١,٩٧٥,٩٨٦	٦,٣٤٩,٩٢٢	١٠ النقد وما يعادله
١٩٤,١٦٤,٦٤٠	١٢٥,٥٠٤,٢٦٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢٤,٨٠٦,٨٥٦	١٥٩,٠٠٤,١١١	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٢٢٤,٥٦٠	١٥٦,٤٤٣	١١ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٤,٠٢٨	١٤٣,٢٥٥	١٣ مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧٨,٥٨٨	٢٩٩,٦٩٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٧٨,٥٨٨	٢٩٩,٦٩٨	إجمالي المطلوبات
٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	١٥٨,٧٠٤,٤١٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٧,٦٩٢,٧١٢	١٢,١٢٠,٣٨٣	١٢ عدد الوحدات القائمة
١٢,٦٨٥	١٣,٠٩٤	صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات		
٦ إيرادات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	١,٣٧٨,٢٥٨	١,٥٦٤,٣١٢
٧ أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٨٤,٠٦١	٣٨٠,٥٠٤
٧ أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٨٥,١٦٤	٢١٣,٦٥١
٨ إيرادات من عقود مرابحات	٤,٢٩٨,٢٠٤	٢,٥٣١,٦٦٧
إيرادات أخرى	١,١٧١	-
إجمالي الإيرادات	٦,١٤٦,٨٥٨	٤,٦٩٠,١٣٤
المصروفات		
١٤ رسوم إدارة وحفظ	(٦٢١,٠٧٨)	(٥٢٢,٦٤٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢٩,٦٧٦)	(١٣٢,٤١٨)
إجمالي المصروفات	(٨٥٠,٧٥٤)	(٦٥٥,٠٦٣)
صافي الدخل للفترة العائدة لمالكي الوحدات	٥,٢٩٦,١٠٤	٤,٠٣٥,٠٧١
الدخل الشامل الآخر	-	-
صافي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات	٥,٢٩٦,١٠٤	٤,٠٣٥,٠٧١

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٨٥,١٩١,٥٢٧	٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٤,٠٣٥,٠٧١	٥,٢٩٦,١٠٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال السنة
٢٠٤,٠٤٨,٤٢٤	١٥٩,٤٠٩,٤٥٥	١٢ متحصلات من الوحدات المباعة
(٦٨,٨٤٦,٧٥٤)	(٢٣٠,٤٢٩,٤١٤)	١٢ قيمة الوحدات المستردة
١٣٥,٢٠١,٦٧٠	(٧١,٠١٩,٩٥٩)	
٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	١٥٨,٧٠٤,٤١٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٤٠,٣٥٠,٧١	٥,٢٩٦,١٠٤	صافي أرباح العام
(٣٨٠,٥٠٤)	(١٨٤,٠٦١)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨,١٢٢	١٨٨,٨٤٦	٦ المكون من الانخفاض في قيمة الصكوك
(٩,٨٦٠,٢٢٩)	(٣,٠٤٦,٤٧٢)	التغيرات في الموجودات التشغيلية: موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
١,١٣٠,٧٠٦	٣,٨٦٩,٢٩٤	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
(١١,٧٢٠,٦٦٣)	١٤,٧٨٢,٥٩٠	٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١١٦,٦١٩,٥٨٥)	٥٤,٢٤٩,٩٧٢	٨ استثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
(٣٨٨,٣٠٩)	٣١٦,٥١٢	٩ إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
١٦٧,٥٧٠	(٦٨,٥٤٤)	التغيرات في المطلوبات التشغيلية: مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,١٣٤	(١٠,٣٤٦)	١١ مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٣٣,٤٩٣,٦٨٧)	٧٥,٣٩٣,٨٩٥	١٣ صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢٠,٤٠٤,٨٤,٤٢٤	١٥٩,٤٠٩,٤٥٥	١٢ متحصلات من وحدات مبيعة
(٦٨,٨٤٦,٧٥٤)	(٢٣٠,٤٢٩,٤١٤)	١٢ قيمة الوحدات المستردة
١٣٥,٢٠١,٦٧٠	(٧١,٠١٩,٩٥٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٧٠٧,٩٨٣	٤,٣٧٣,٩٣٦	صافي التغيرات في النقد وما يعادله
٣٦٨,٠٠٣	١,٩٧٥,٩٨٦	النقد وما يعادله كما في بداية السنة
١,٩٧٥,٩٨٦	٦,٣٤٩,٩٢٢	النقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. الصندوق وأنشطته

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

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

يخضع الصندوق لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق الصادر برقم ٥٦٠ / ر هـ بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٠٨ م. والمعدلة بكتاب الصندوق لهيئة السوق المالية برقم ٩٩٠ / ٢٠١٦ م بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦ م وكتاب رقم ٢٠١٧/١٣٠٧ م بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ م وكتاب رقم ٢٠١٨/١٦٥ م بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ م وكتاب رقم ٢٠١٩/٦١ م بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٩ م وكتاب رقم ٢٠١٩ / ٨٧ م بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٩ م وكتاب رقم ٢٠٢٠/٢٧ م بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٠ م وكتاب رقم ٢٠٢١/٤١ م بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ م وكتاب رقم ٢٠٢١/٦٦ م بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ 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 ٣٧-٥٨٠٠٠، بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) والمسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠١٧ م) ومركزها الرئيسي حي الزهراء- شارع أحمد العطاس - مركز الزهراء التجاري - جدة - المملكة العربية السعودية - ص.ب ٨٠٢١ جدة ٢١٤٨٢.

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

٣. إعداد أسس القوائم المالية

• بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها والصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، ومذكورة المعلومات.

• 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

• العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة عرض الصندوق.

• التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

قام مدير الصندوق خلال السنة بتحديث الشروط والأحكام للصندوق. حيث شملت هذه التغييرات للمراجعات المطلوبة لمواءمة الشروط والأحكام وذلك لكي تعكس التغييرات في مجلس إدارة الصندوق، وتغيير مراجع الحسابات الخاص بالصندوق.

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من مدير الصندوق، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وضع واستخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. علي الرغم من أن هذه الأحكام والتقدير تعتمد على أفضل المعلومات والبيانات المتوفرة فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقدير.

- 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.

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراضية أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم في:

- السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للموجودات والالتزامات.

بالنسبة للموجودات والالتزامات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والإيرادات المستحقة والموجودات الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية لها هي تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

- مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات جوهرية حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الجوهرية المطلوبة أيضاً في تطبيق متطلبات المحاسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية،
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والقيم ذات الصلة بالنظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق وما يرتبط بها من الخسارة الائتمانية المتوقعة،
- إنشاء مجموعات من الموجودات المالية الممثلة بهدف قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

يبين الإيضاح بشكل مفصل المدخلات والافتراضات وتقنيات التقدير المستخدمة في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ويوضح أيضاً أهم حساسيات الخسارة الائتمانية المتوقعة للتغيرات في تلك العناصر.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

طبقت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية)

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق خلال السنة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١٦ و ٣٧

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

يحظر معيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" على الصندوق أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف يعترف الصندوق بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة. إن هذا التعديل لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. إن هذا التعديل لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. إن هذا التعديل لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

• تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة. إن هذا التعديل لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

فيما يلي السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية للصندوق. إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية تتماشى مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء التعديلات على المعايير الحالية المذكورة أعلاه، والتي لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يماثله المشار إليه في قائمة التدفقات النقدية من حسابات جارية لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي تقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة ويتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- تنشأ فتراتھا التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق لمدير الصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على إنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

يجري مدير الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تشمل المعلومات التي تم أخذها في الاعتبار على:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً؛
- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لمدير الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- معدل تكرار وحجم وتوقيت الإيرادات في الفترات السابقة، والأسباب لتلك الإيرادات وتوقعاتها بشأن نشاط الإيرادات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن المعلومات بشأن نشاط الإيرادات لا يمكن أخذها في الحسبان بمفردها، ولكنها كجزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الصندوق بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى مدى معقولية التصورات المتوقعة دون الأخذ بالاعتبار تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، لا يقوم الصندوق بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكنه يدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية الناشئة حديثاً أو التي تم شراؤها حديثاً.

إن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف الفائدة أو "العمولة" على أنها مبلغ مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (أي مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- شروط النفع المسبق والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ترتيبات الموجودات دون حق الرجوع)؛ و
- الخصائص التي تعدل اعتبارات القيمة الزمنية للنقود - على سبيل المثال، الضبط الدوري لأسعار الفائدة / العمولة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية الخاصة به المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس النظرة للمستقبل. ويستند هذا المخصص إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر في السداد على مدى الاثني عشر شهراً القادمة ما لم يكن هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ نشأتها.

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم تصنف على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يجب على الصندوق إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي في قائمة مركزه المالي فقط عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم القياس الأولي للأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أرباح وخسائر الصرف الأجنبي في الربح أو الخسارة ضمن "أرباح/(خسائر) محفظة وغير محفظة من استثمارات، بالصافي" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة / العمولة الفعلية والاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة تم التوقف عن إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل. إن "التكلفة المطفأة" للموجودات المالية أو المطلوبات المالية هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي ناقصاً مدفوعات أصل المبلغ، زائداً أو ناقصاً العمولة المتراكمة باستخدام طريقة الفائدة / العمولة الفعلية لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديله، بالنسبة للموجودات المالية، لأي مخصص خسارة.

التوقف عن الإثبات

يتوقف الصندوق عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيامه بتحويل الحقوق للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الأصل المالي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) والمقابل المستلم (ويشتمل أي موجودات جديدة تم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات أي عمولة من هذه الموجودات المالية المحولة التي قام الصندوق بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

يقوم الصندوق بإبرام معاملات والتي بموجبها يقوم بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاص به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها. إذا تم الاحتفاظ بكافة أو معظم المخاطر والمزايا حينئذ لا يتم إثبات الموجودات المحولة.

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو الغاؤها أو انتهائها.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي، عندما فقط عند وجود حق قانوني ملزم للصندوق بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعندما يكون لدى الصندوق النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس صافي الربح والخسائر من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وكذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

مخصصات

تم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالمخصص بخسائر التشغيل المستقبلية.

وحدات قابلة للاسترداد

يتم تحديد صافي قيمة موجودات محفظة الصندوق والذي يمثل حقوق الملكية في كل يوم تقييم. ويحتسب سعر الوحدة من خلال طرح المطلوبات من إجمالي قيمة الموجودات ثم قسمة النتيجة (حقوق الملكية) على عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية إذا كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية:

- ١) أن تسمح لحامل الوحدة الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- ٢) أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- ٣) أن تكون جميع الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لجميع الفئات الأخرى للأدوات ذات خصائص متطابقة.
- ٤) لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق الحامل النسبية في صافي موجودات الصندوق.
- ٥) إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة المالية على مدى عمر الأداة يعتمد بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

الزكاة وضريبة الدخل

بموجب النظام الحالي لمصلحة الزكاة والضرائب والجمارك المطبق بالمملكة العربية السعودية، فإن الصندوق معفى من دفع أي زكاة وضريبة دخل. تعد الزكاة وضريبة الدخل التزامات على ملكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص بالقوائم المالية للصندوق.

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
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 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٦. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	
القيمة	التكلفة	القيمة	التكلفة			
٥,٢٥١,٨٦٤	٥,٢٥٦,٧٥٣	٥,٢٥٠,٥٤٣	٥,٢٥١,٨٦٤	البحرين	صكوك	صكوك أ بي جي
٧,٤٦٧,٥٧٧	٧,٤٦٢,٥٠٤	١,١٠١,٧٩٥	١,١٠٤,٣٠٠	البحرين	صكوك	صكوك بحرين ممتلكات
٧,١٨٢,٥٢٥	٧,٢٢٤,٠٥١	٦,٠٦٥,٦٢٣	٧,١٨٢,٥٢٥	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	٤,٩٢٧,٨٥٥	٤,٩٣٣,٨٤٦	السعودية	صكوك	صكوك البنك العربي
٢,٩٦٨,٦٥٤	٢,٩٥٣,١٢٥	٣,٠٠٤,٥٢٩	٢,٩٦٨,٦٥٤	السعودية	صكوك	صكوك إعمار
-	-	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	السعودية	صكوك	صك بنك الجزيرة
-	-	٢,٢٥٠,٣٩٠	٢,٢٥٠,٥٦٣	الكويت	صكوك	صكوك الأهلي الكويتي
-	-	٣,٧٥١,٥٥٦	٣,٧٥١,٨٧٥	السعودية	صكوك	صكوك البنك الأهلي
-	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	عمان	صكوك	صكوك عمان
-	-	٩٣٤,٢٧٢	٩٣٤,٢١٩		صكوك	صكوك بحرين ١٨-٥
-	-	٩٣٩,٣٧٥	٩٣٩,٣٧٥		صكوك	صكوك وربة
إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول						
٣٠,٨٠٤,٤٦٦	٣٠,٨٣١,٠٥٨	٣٣,٨٥٠,٩٣٨	٣٤,٩٤٢,٢٢١			
(١٦٢,٢٥٠)	-	(٣٥١,٠٩٦)	-	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
صافي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول						
٣٠,٦٤٢,٢١٦	٣٠,٨٣١,٠٥٨	٣٣,٤٩٩,٨٤٢	٣٤,٩٤٢,٢٢١			
صكوك الجزء المتداول:						
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	٣٣,٤٩٩,٨٤٢	٣٤,٩٤٢,٢٢١	صافي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		

بلغت قيمة الإيرادات المثبتة خلال السنة عن الصكوك ١,٣٧٨,٢٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٥٦٤,٣١٢ ريال سعودي).

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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

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

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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

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

إن حركة الانخفاض في القيمة للموجودات بالتكلفة المطفأة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٤,٢١٨	١٦٢,٢٥٠	رصيد أول المدة
١٨,٠٣٢	١٨٨,٨٤٦	المكون خلال السنة / السنة
١٦٢,٢٥٠	٣٥١,٠٩٦	رصيد آخر المدة

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
استثمار في صندوق أشمور الخليجي بالريال السعودي	تداول بالسوق السعودي	-	٠,٥	-	-	١٩٨,٢٥٨	٢٠٨,١٢٤	-	-
استثمار في صندوق فالكلم للمراجعات بالريال السعودي	تداول بالسوق السعودي	٤٧,٢٥	٢٧,٦٨	١١,٤١٢,١١٦	١١,٤٣٤,٧٠٦	١٠,٧٣٨,٦٩٢	١٠,٦٨٨,٢٢٨	-	-
استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي	تداول بالسوق السعودي	٢٤,٩٦	١٥,٧٧	٥,٩٩٩,٨٩٩	٦,٠٤٢,١٠٣	٦,١١٨,٢٣٧	٦,٠٠٨,٢٣٢	-	-
استثمارات في صندوق الخير كابيتال للمراجحة بالريال السعودي	تداول بالسوق السعودي	-	٢١,٠٩	-	-	٨,١٨٤,٩٧٣	٨,٠٩٣,٩٠٩	-	-
استثمارات في صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة	تداول بالسوق السعودي	٢١,٢٧	٢١,٩٣	٥,٠٤٨,٣٩٤	٥,١٤٧,٧٦٨	٨,٥٠٧,٦٣١	٨,٤٢٣,٠٨٤	-	-
استثمار في صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك	تداول بالسوق السعودي	٦,٥٢	١٣,٠٣	١,٥٥٩,٠٨٣	١,٥٧٨,٩٧٦	٥,٠٥٤,٢٩١	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
		١٠٠	١٠٠	٢٤,٠١٩,٤٩٢	٢٤,٢٠٣,٥٥٣	٣٨,٨٠٢,٠٨٢	٣٨,٤٢١,٥٧٧	-	-

- يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٦).
- تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولى 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١٨٤,٠٦١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٨٠,٥٠٤ ريال سعودي)

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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

١/٧ حركة الاستثمارات:

الرصيد أول المدة	إضافات خلال السنة	متحصلات من بيع استثمارات خلال السنة	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	أرباح / (خسائر) محققة	إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩٨,٢٥٨	-	(١٩٨,٤٧١)	-	٢١٣	-
١٠,٧٣٨,٦٩٢	٤٦,٥٥٠,٠٠٠	(٤٥,٩٩٩,٠٩٠)	٢٢,٥٨٩	١٢٢,٥١٥	١١,٤٣٤,٧٠٦
٦,١١٨,٢٣٧	١٧,٩٠٠,٠٠٠	(١٨,١٠٤,٦٨٨)	٤٢,٢٠٥	٨٦,٣٤٩	٦,٠٤٢,١٠٣
٨,١٨٤,٩٧٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٢٠٣,٤٠٧)	-	١٨,٤٣٤	-
٨,٥٠٧,٦٣١	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	٩٩,٣٧٣	٤٠,٧٦٤	٥,١٤٧,٧٦٨
٥,٠٥٤,٢٩١	-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	١٩,٨٩٤	٤,٧٩١	١,٥٧٨,٩٧٦
-	٩,٢٠٠,٠٠٠	(٩,٢١٢,٠٩٨)	-	١٢,٠٩٨	-
٣٨,٨٠٢,٠٨٢	٨٠,٦٥٠,٠٠٠	(٩٥,٧١٧,٧٥٤)	١٨٤,٠٦١	٢٨٥,١٦٤	٢٤,٢٠٣,٥٥٣
الرصيد أول المدة	إضافات خلال السنة/	متحصلات من بيع استثمارات خلال السنة /	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	أرباح / (خسائر) محققة	إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٨٧٧,٤٩٥	٢,٣٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٨٦٥)	٣٠,٦٢٨	١٩٨,٢٥٨
٨٥٤,٦٣٠	١٨,٦٠٠,٠٠٠	(٨,٨٠٠,٠٠٠)	٥٠,٤٦٣	٣٣,٥٩٩	١٠,٧٣٨,٦٩٢
١١,٤٤٢,٧٢٧	١,٢٠٠,٠٠٠	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	١١٠,٠٠٥	٦٥,٥٠٥	٦,١١٨,٢٣٧
٤,٠٠٢,٣٤٩	٧,٧٥٠,٠٠٠	(٣,٧٠٠,٠٠٠)	٩١,٠٦٤	٤١,٥٦٠	٨,١٨٤,٩٧٣
٥,٣٨١,٧٩٤	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٨٤,٥٤٦	٤١,٢٩١	٨,٥٠٧,٦٣١
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤,٢٩١	-	٥,٠٥٤,٢٩١
١,١٤١,٩٢٠	-	(١,١٤٢,٩٨٩)	-	١,٠٦٩	-
٢٦,٧٠٠,٩١٥	٤١,٨٥٠,٠٠٠	(٣٠,٣٤٢,٩٨٩)	٣٨٠,٥٠٤	٢١٣,٦٥٢	٣٨,٨٠٢,٠٨٢

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٨. استثمارات في عقود مرابحة قصيرة الأجل

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		%	القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
بنك التمويل الخليجي	تمويل واستثمار	٢,٧٣	٢,٥٧٩,٥٩٩	١٢,٨٥	٢,٥٨٥,٠٠١	١٩,٠٢٢,٥٠٠	١٩,١٢٤,٢١٠		
مصرف السلام	تمويل واستثمار	١١,٨٩	١١,١٥١,٨٢٧	٣٥,٩٤	١١,٢٤١,٧٦٩	٥٣,٠٧٤,٢٣٩	٥٣,٤٩١,١٩٣		
شركة الخير المالية	تمويل واستثمار	٦,٥٨	٦,١٨٣,٠٣٦	٢,٧٥	٦,٢٢٧,١٠٥	٤,٠٦١,١٦٩	٤,١٠٠,٥٩٦		
بنك البحرين الإسلامي	تمويل واستثمار	-	-	٢,٠٣	-	٣,٠٠٦,١٣٣	٣,٠١٩,٤١٦		
مجموعة جي إف إنتش المالية	تمويل واستثمار	٤٢,٧٢	٣٩,٣٩٢,٤٧٠	٣٦,٢٦	٤٠,٤٠٢,٢٥٥	٥٣,١٩٦,٦٢٤	٥٣,٩٦٦,٣٦٧		
شركة الأول المالية	تمويل واستثمار	٣٦,٠٨	٣٣,٧٣٥,٣٤٥	١٠,١٧	٣٤,١٢٦,٢٤٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,١٣٠,٥٦٩		
		١٠٠	٩٣,٠٤٢,٢٧٧	١٠٠	٩٤,٥٨٢,٣٧٩	١٤٧,٣٦٠,٦٦٥	١٤٨,٨٣٢,٣٥١		

تتمثل الاستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م في ودائع مرابحة ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة ويتم إيداع تلك الودائع لدى بنوك تجارية وبنوك استثمارية وتقوم بالريال السعودي تدر ودائع المرابحة دخلاً مالياً بمعدلات السوق الثابتة.

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٩. إيرادات مستحقة وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٨٤,٩١٩	٣٦٨,٤١٥
٢٠٠,٠٠٨	-
٦٨٤,٩٢٧	٣٦٨,٤١٥

إيرادات مستحقة
عملاء وحدات مستردة

١٠. نقدية وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٩٧٥,٩٨٦	٦,٣٤٩,٩٢٢
١,٩٧٥,٩٨٦	٦,٣٤٩,٩٢٢

بنوك حسابات جارية

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,٧٥٠	١٤,٣٧٥
١٢٠,٠٠٠	-
٨٨,٨١٠	١٤٢,٠٦٨
٢٢٤,٥٦٠	١٥٦,٤٤٣

أتعاب مهنية
عملاء وحدات
أخرى

١٢. التعامل في الوحدات:

الصندوق ذو رأس مال متغير تزيد وحداته بإصدار وحدات جديدة وتنقص باسترداد مالكي الوحدات لبعض أو جميع وحداتهم. ويحق لمالكي الوحدات استرداد قيم وحداتهم في الصندوق وفقا لصادفي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

قيمة الوحدات		عدد الوحدات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٥,١٩١,٥٢٧	٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	٦,٩٣٧,٣٦١	١٧,٦٩٢,٧١٢	الرصيد بداية السنة
٢٠٤,٠٤٨,٤٢٤	١٥٩,٤٠٩,٤٥٥	١٦,٢٦٩,٨١١	١٢,٤٢٠,٦٥٨	الوحدات المباعة
(٦٨,٨٤٦,٧٥٤)	(٢٣٠,٤٢٩,٤١٤)	(٥,٥١٤,٤٦٠)	(١٧,٩٩٢,٩٨٨)	الوحدات المستردة
١٣٥,٢٠١,٦٧٠	(٧١,٠١٩,٩٥٩)	١٠,٧٥٥,٣٥١	(٥,٥٧٢,٣٣٠)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٤,٠٣٥,٠٧١	٥,٢٩٦,١٠٤	-	-	النخل الشامل السنة
٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	١٥٨,٧٠٤,٤١٣	١٧,٦٩٢,٧١٢	١٢,١٢٠,٣٨٣	الرصيد في نهاية السنة

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(طرح عام)
(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٣. 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 السنة وأرصعتها في نهاية السنة.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المعاملة خلال السنة	طبيعة العلاقة	
١٢٤,٨٦١	١٠٢,٦٢٤	٤٣٨,٤٢٨	أتعاب إدارة	مدير الصندوق (شركة إتقان كابيتال)
٢٩,١٦٧	-	٧٤,٠٦٩	أتعاب حفظ	مدير الحفظ (شركة الأول كابيتال)
-	٤٠,٦٣١	١٠٨,٥٨١	أتعاب حفظ	مدير الحفظ (شركة الأئماء للاستثمار)
١٥٤,٠٢٨	١٤٣,٢٥٥			

١٤. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة المستقلين
٣١,٥٠٠	٤٠,٢٥٠	أتعاب مهنية
٧,٨٥٩	٢,٤٠٦	مصروفات بنكية
٧٣,٠٥٩	١٦٧,٠٢٠	أخرى
١٣٢,٤١٨	٢٢٩,٦٧٦	

١٥. 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 السنة، 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.

١٦. 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى بالصافي
٦٨٤,٩٢٧	٣٦٨,٤١٥	النقد وما يعادله
١,٩٧٥,٩٨٦	٦,٣٤٩,٩٢٢	

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.

١٧. أحداث لاحقة

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

١٨. تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)

استجابة لانتشار جائحة كوفيد - ١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأقاليم الأخرى التي يعمل فيها الصندوق والاضطرابات الناتجة عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم آثارها بشكل استباقي على عملياتها. على وجه الخصوص، يراقب الصندوق عن كثب الزيادة الحالية في حالات الإصابة بسبب اندلاع متغير جديد - أوميكرون. ولا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذها الصندوق في عام ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملاتها والمستهلكين والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية التوريد. لمنتجاتها في جميع أسواقها. تمت استعادة وصول الأفراد الذين تم تلقيحهم بالكامل إلى مرافق مكاتب الشركة. لا تزال صحة الموظفين تشكل مجالا رئيسيا للتركيز مع البرامج التي يتم تنفيذها للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظف. تم تطعيم الكثير من موظفي الصندوق بشكل كامل لجرتين على الأقل من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحقن المعزز.

تعتقد إدارة الصندوق أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادة تقديمها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الصندوق. بناءً على هذه العوامل، تؤكد الإدارة أن جائحة كوفيد - ١٩ لم يكن له أي تأثير مادي على النتائج المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. يواصل الصندوق مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات الصندوق خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

١٩. أرقام المقارنة

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

الأرصدة قبل إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	قيمة إعادة التبويب	الأرصدة قبل إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	مستحق لأطراف ذات علاقة مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٥٤,٠٢٨	١٥٤,٠٢٨	
٣٧٨,٥٨٨	(١٥٤,٠٢٨)	٢٢٤,٥٦٠	

٢٠. آخر يوم تقويم

كان يوم التقييم الأخير للصندوق هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ٦ أبريل ٢٠٢٢ م (الموافق ٥ رمضان ١٤٤٣ هـ)