

صندوق مسقط المالية الخليجى لنمو الأرباح
(صندوق استثمارى مفتوح)
(المدار من قبل مسقط المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية فى 30 يونيو 2021م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

الصفحة

الفهرس

2	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
3	قائمة المركز المالي الأولية
4	قائمة الدخل / (الخسارة) الشامل الأولية
5	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية
6	قائمة التدفقات النقدية الأولية
16-7	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح
(صندوق استثماري مفتوح)
(المدار من قبل مسقط المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في 30 يونيو 2021م
(المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
1,133,420	3,448,946	9 , 6	النقدية وما في حكمها
70,194,096	83,410,414	7	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
16,115	-		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
-	1,461,345		ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
71,343,631	88,320,705		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
305,493	367,743	9	أتعاب إدارة مستحقة
32,369	63,420	9	مصروفات مستحقة أخرى
-	2,739,807		ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات
337,862	3,170,970		إجمالي المطلوبات
71,005,769	85,149,735		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
6,410,918	6,459,889	8	الوحدات المصدرة (بالعدد)
11.08	13.18		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو إلى 30 يونيو 2020م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	إيضاحات	الدخل
1,221,136	1,909,204		دخل توزيعات الأرباح خسائر محققة وغير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
(4,621,291)	4,032,718	7	- صافي الدخل / (الخسارة) محققة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,264,799)	9,897,595		- صافي الدخل / (الخسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(116,908)	(8,297)		خسائر تحويل عملات أجنبية
(4,781,862)	15,831,220		
			المصروفات
415,157	670,692	9	أتعاب ادارة
149,159	145,926	9	مصروفات أخرى
564,316	816,618		
(5,346,178)	15,014,602		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(5,346,178)	15,014,602		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	
52,851,009 (5,346,178)	71,005,769 15,014,602	الرصيد في بداية الفترة إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
11,211,125	555,914	التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	المتحصلات من اصدار الوحدات
-	(1,426,550)	المدفوع مقابل الوحدات التي تم استردادها
11,211,125	(870,636)	توزيعات أرباح خلال الفترة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
58,715,956	85,149,735	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 الى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م	لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
15,014,602	(5,346,178)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة التعديلات على:
(9,897,595)	1,264,799	- (مكاسب) / خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,117,007	(4,081,379)	
(3,318,723)	(8,153,720)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
16,115	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,461,345)	-	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى ذمم مدينة من بيع استثمارات
-	(85,088)	توزيعات أرباح مستحقة
62,250	8,487	أتعاب إدارة مستحقة
31,051	48,388	مصروفات مستحقة أخرى
2,739,807	-	ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات
3,186,162	(12,263,312)	صافي النقد الناتج / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
555,914	11,211,125	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(1,426,550)	-	المتحصلات من اصدار الوحدات توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
(870,636)	11,211,125	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
2,315,526	(1,052,187)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها:
1,133,420	2,650,751	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
3,448,946	1,598,564	النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 الى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

1. الصندوق وأنشطته

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة مسقط المالية - شركة مساهمة سعودية مقلدة ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك مسقط (الشركة الأم النهائية). تأسست في سلطنة عمان، والمستثمرون ("حاملي الوحدات").

بدأ الصندوق نشاطه في 16 شعبان 1440هـ (الموافق 21 أبريل 2019م).

بالإتفاق مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق ان الصندوق وحدة مستقلة. وبناء على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق. علاوة على ذلك، يعتبر حاملي الوحدات كمالكي أصول الصندوق.

ان هدف الاستثمار الرئيسي في الصندوق هو الاستثمار في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والودائع وغيرها من أدوات السوق المالية المصدرة والمتداولة في أسواق المال الخليجية من أجل زيادة نمو رأس المال على المدى المتوسط مع الحفاظ على رأس المال المستثمر من خلال الاستثمار في الريال السعودي والدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي.

تم طرح الوحدات بسعر 10 ريال لكل وحدة، مع حد أدنى للاشتراك يبلغ 1,000 ريال سعودي.

فيما يلي أسس الأتعاب، الرسوم والمصروفات الأخرى:

أتعاب الإدارة

المبلغ المستحق لمسقط المالية (مدير الصندوق) يعادل 1.5% من صافي قيمة موجودات الصندوق، والتي يتم حسابها على اساس يومي. أتعاب الإدارة تستحق على اساس ربع سنوي.

أتعاب الحفظ

يجب على الصندوق أن يدفع إلى شركة الرياض المالية "أمين الحفظ"، وهي شركة مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم 37-07070، بأقل سعر بنسبة 0.06% وبأعلى سعر بنسبة 0.20% ومتوسط السعر بنسبة 0.13% سنوياً من صافي موجودات الصندوق. قيمة الأصول وفقاً للسوق الذي تحفظ به الأوراق المالية. يتم احتساب الرسوم يومياً وتدفع في نهاية كل شهر ميلادي بحد أدنى قدره 1,250 ريال سعودي شهرياً.

الرسوم الإدارية

يجب على الصندوق أن يدفع إلى مدير الصندوق، والتي تعادل 0.06% من صافي موجودات الصندوق، والتي يتم حسابها على اساس يومي، وهي مستحقة على اساس ربع سنوي.

رسوم الاتفاق

يتحمل الصندوق جميع رسوم الاتفاق وعمولات الوساطة المتكبدة لشراء وبيع الأوراق المالية.

مصروفات اخرى

يتحمل الصندوق مسؤولية المصاريف الإدارية والمهنية والتنظيمية والتشغيلية الأخرى التي تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، مراجعي الحسابات ومجلس الشريعة وأعضاء مجلس الإدارة ورسوم التقرير السنوي، مع مراعاة الحد الأقصى البالغ 200,000 ريال سعودي سنوياً. لا يشمل هذا الحد الأقصى أتعاب الإدارة، أو أتعاب الحفظ، أو رسوم الاتفاق، أو الرسوم الإدارية وأي رسوم أخرى متعلقة بالرفع المالي.

2. التنظيم القانوني

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الاستثمار ("الأنظمة") الصادرة عن هيئة السوق المالية 3 ذو الحجة 1427هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والتي تم تعديل المتطلبات بالتفصيل لجميع الصناديق في المملكة العربية السعودية في 16 شعبان 1437هـ (الموافق 23 مايو 2016م). وكذلك اللوائح التي تم تعديلها 12 في رجب 1442هـ (الموافق 22 فبراير 2021م) (اللوائح المعدلة)

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

3. الاشتراكات/الاستردادات

الصندوق مفتوح للتعاملات قبل الساعة 12:00 مساءً من يومي الاثنين والأربعاء (كل "يوم تداول"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق على أساس سعر إغلاق كل يوم عمل (كل "يوم تقييم"). يتم احتساب سعر الوحدة بطرح المطلوبات من إجمالي قيمة الموجودات ثم قسمة الناتج على عدد الوحدات القائمة بتاريخ التقييم.

4. أسس الإعداد

1-4 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي 34 "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية حسب السيوولة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م.

2-4 أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

3-4 عملة العرض والوظيفة

يتم قياس البنود التي تتضمنها هذه القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي يعمل بها الصندوق ("العملة الرئيسية"). تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي عملة العرض والعملة الرئيسية للصندوق.

1-3-4 المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. تدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

4-4 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

6. النقدية وما في حكمها

إيضاح	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)
أرصدة لدى مؤسسات مالية	3,448,946	1,133,420
الإجمالي	3,448,946	1,133,420

6-1 يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية في حسابات استثمارية لدى الرياض المالية ("أمين الحفظ")، الصندوق لا يحقق أرباح على هذه الحسابات.

7. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)
التكلفة	التكلفة
القيمة السوقية	القيمة السوقية
73,512,819	83,410,414
أدوات حقوق ملكية (إيضاح 11،1)	70,194,096
	65,111,886

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)			القطاع الصناعي
%	القيمة السوقية	التكلفة	
39%	32,631,576	27,932,686	البنوك والخدمات المالية
19%	16,060,526	15,376,355	الصناعات البتر وكيميائية
11%	8,876,746	7,852,060	الأسمت
8%	6,989,968	5,712,631	عقار
8%	6,489,284	4,760,133	التجزئة
5%	4,455,727	4,803,707	الطاقة والمرافق
4%	3,487,400	2,764,050	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
3%	2,241,380	1,833,195	المواصلات
1%	540,600	598,418	الرعاية الصحية
1%	821,600	850,357	الاستثمار الصناعي
1%	815,607	1,029,227	الكهرباء
100%	83,410,414	73,512,819	

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)			القطاع الصناعي
%	القيمة السوقية	التكلفة	
30%	20,745,529	19,243,504	البنوك والخدمات المالية
17%	12,179,660	11,297,824	الأسمت
12%	8,601,179	7,978,433	التجزئة
11%	7,370,740	6,837,081	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
10%	6,895,696	6,396,431	الصناعات البتر وكيميائية
8%	5,413,611	5,021,653	المواصلات
6%	4,500,351	4,174,515	عقار
3%	2,422,330	2,246,956	البناء وأعمال البناء
3%	2,065,000	1,915,489	الطاقة والمرافق
100%	70,194,096	65,111,886	

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

8. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	
6,410,918	5,286,574	الوحدات في بداية الفترة / السنة
48,971	1,136,144	وحدات مصدرة
-	(11,800)	وحدات مستردة
48,971	1,124,344	صافي التغير في الوحدات
6,459,889	6,410,918	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

9. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة للأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني.

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة المدخلة من قبل الصندوق خلال الفترة كما يلي:

يونيو 2021م (غير مراجعة)	يونيو 2020م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
670,692	415,157	- أتعاب إدارة (إيضاح 1)	مدير الصندوق	شركة مسقط المالية
23,329	16,606	- رسوم إدارية (إيضاح 1)		الرياض المالية
41,209	55,058	- أتعاب الحفظ (إيضاح 1)	شركة زميلة	أعضاء مجلس الإدارة
9,918	9,945	- أتعاب اجتماع مجلس الإدارة		

الأرصدة الناتجة من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

يونيو 2021م (غير مراجعة)	ديسمبر 2020م (غير مراجعة)	ايضاح	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
(367,743)	(305,493)		- أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة مسقط المالية
(9,888)	(10,087)		- رسوم إدارية *		الرياض المالية
(467)	2,465		- أتعاب الحفظ **	شركة شقيقة	أعضاء مجلس الإدارة
3,448,946	1,133,420	6	- أرصدة لدى مؤسسة مالية		
(14,918)	(5,000)		- أتعاب اجتماع مجلس الإدارة *		

* تم تسجيل هذه الأرصدة ضمن المصروفات المستحقة الأخرى.

** تم تسجيل هذه الأرصدة ضمن الذمم المدينة والموجودات الأخرى.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

10. الأدوات المالية حسب الفئة

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	-	3,448,946
النقدية وما في حكمها	-	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	83,410,414	-
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	-	1,461,345
الإجمالي	83,410,414	4,910,291
31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	-	1,133,420
النقدية وما في حكمها	-	-
الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	70,194,096	-
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	-	16,115
الإجمالي	70,194,096	1,149,535

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في 30 يونيو 2021م و 31 ديسمبر 2020م كمطلوبات مالية يتم قياسها حسب فئة التكلفة المطفأة.

11. إدارة المخاطر المالية

1-11 عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق تُعرض الصندوق نفسه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: كمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق سجل الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات نشاطاته العامة، وقابلية تعرضه للمخاطر وفلسفته لإدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الأساليب أدناه:

أ- مخاطر السوق

(I) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتماني لمكونات قائمة المركز المالي الأولية:

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)
3,448,946	1,133,420

النقدية وما في حكمها

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-11 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

الموجودات المالية للصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كانت بالعملات التالية:

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)		الدولة	العملة
القيمة العادلة	%		
58,422,382	70%	المملكة العربية السعودية	الريال السعودي
19,781,042	24%	الإمارات العربية المتحدة	الدرهم الإماراتي
4,391,383	5%	الكويت	الدينار الكويتي
815,607	1%	سلطنة عمان	الريال العماني
83,410,414	100%		

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)		الدولة	العملة
القيمة العادلة	%		
49,998,418	71%	المملكة العربية السعودية	الريال السعودي
15,303,264	22%	الإمارات العربية المتحدة	الدرهم الإماراتي
3,524,910	5%	الكويت	الدينار الكويتي
1,367,504	2%	سلطنة عمان	الريال العماني
70,194,096	100%		

(2) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية لعائد السند الثابت بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر كبيرة لمعدل عمولة التدفق النقدي حيث أنه لا يملك أي مبالغ كبيرة من الأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدل العمولة بالقيمة العادلة حيث يتم قياس الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المضافة. باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تتعرض لمخاطر معدل العمولة.

(3) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية ومعدل العمولة.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة. يدير الصندوق هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي، على النحو المبين في الجدول في مخاطر صرف العملات الأجنبية أعلاه وتركيز الصناعة على النحو التالي:

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-11 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

3) مخاطر السعر (تتمة)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في 30 يونيو 2021م و31 ديسمبر 2020م بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم بناءً على تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)

التأثير على صافي الموجودات	التغيير المعقول المحتمل %	
+/- 326,316	+/- 1%	البنوك والخدمات المالية
+/- 160,605	+/- 1%	الصناعات البتروكيمياوية
+/- 88,767	+/- 1%	الإسمنت
+/- 69,900	+/- 1%	العقارات
+/- 64,893	+/- 1%	التجزئة
+/- 44,557	+/- 1%	الطاقة والمرافق
+/- 34,874	+/- 1%	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
+/- 22,414	+/- 1%	المواصلات
+/- 5,406	+/- 1%	الرعاية الصحية
+/- 8,216	+/- 1%	البناء وأعمال البناء
+/- 8,156	+/- 1%	الكهرباء

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)

التأثير على صافي الموجودات	التغيير المعقول المحتمل %	
+/- 207,455	+/- 1%	البنوك والخدمات المالية
+/- 121,797	+/- 1%	الإسمنت
+/- 86,012	+/- 1%	التجزئة
+/- 73,707	+/- 1%	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
+/- 68,957	+/- 1%	الصناعات البتروكيمياوية
+/- 54,136	+/- 1%	المواصلات
+/- 45,004	+/- 1%	العقارات
+/- 24,223	+/- 1%	البناء وأعمال البناء
+/- 20,650	+/- 1%	الطاقة والمرافق

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

11-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية، وهي أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر بسبب عدم الوفاء بالالتزام.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتم تقييم الجودة الائتمانية لرصيد الصندوق مع المؤسسات المالية بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية. تم جدولة الأرصدة مع المؤسسات المالية جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	تصنيف المؤسسات المالية
1,133,420	3,448,946	الأرصدة لدى المؤسسات المالية
1,133,420	3,448,946	غير مصنف - الرياض المالية

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتماني لمكونات قائمة المركز المالي الأولية:

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	ايضاح	الأرصدة لدى المؤسسات المالية
1,133,420	3,448,946	6	

أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) واستناداً إلى التقييم، تعتقد الإدارة أنه ليست هناك حاجة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة جوهرية مقابل القيمة الدفترية للنقدية وما في حكمها وتوزيعات الأرباح المدينة.

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها في كل يوم تقييم، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باستيفاء عمليات الاسترداد في أي وقت. وتعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقيق بسهولة ويمكن تصفيتها في أي وقت. ومع ذلك، قام مدير الصندوق بوضع بعض إرشادات السيولة الخاصة بالصندوق ويقوم بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة في الصندوق.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-11 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية في تاريخ إعداد التقرير للمطلوبات المالية للصندوق والتي تتكون من أتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة الأخرى:

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
367,743	-	367,743	أتعاب إدارة مستحقة
63,420	-	63,420	مصروفات مستحقة أخرى
2,739,807	-	2,739,807	ذمم دائنة أخرى
3,170,970	-	3,170,970	إجمالي المطلوبات
31 ديسمبر 2020م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
305,493	-	305,493	أتعاب إدارة مستحقة
32,369	-	32,369	مصروفات مستحقة أخرى
-	-	-	ذمم دائنة أخرى
337,862	-	337,862	إجمالي المطلوبات

د- مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات ومخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في إنتاج عوائد لحاملي الوحدات.

11-2- تقدير القيمة العادلة

يصنف الصندوق قياسات القيمة العادلة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى 1 – أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2 – هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى 1 التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 – هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

كما في 30 يونيو 2021م، الأدوات المالية للصندوق تشمل النقدية وما في حكمها، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التوزيعات أرباح مدينة وأتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف المستحقة الأخرى. باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، جميع الأدوات المالية تقاس بالتكلفة المطفأة وقيمتها الدفترية مقارنة بقيمتها العادلة، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محتفظ بها بالمستوى الأول للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

(المبالغ بالريال السعودي)

12. معايير هامة جديدة صادرة وغير مطبقة

تم اصدار عدد من المعايير والتفسيرات الجديدة لكنها لم تصبح سارية المفعول حتى الآن. يعتزم الصندوق اعتماد جميع المعايير والتفسيرات المعمول بها عندما تصبح فعالة. قام مدير الصندوق بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة ويعتقد أن أيًا من هذه لن يكون لها أي تأثير على القوائم المالية للصندوق في المستقبل.

13. توزيعات الأرباح

يعود مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة إلى الفترة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 1,426,550 ريال سعودي.

14. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

لم يكن هناك أي تغيير في شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2020م.

15. آخر يوم تقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم للفترة هو 30 يونيو 2021م (31 ديسمبر 2020م). لا يوجد تغيير جوهري في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة إلى كل وحدة من وحدات الصندوق بين آخر يوم تقييم ونهاية الفترة المالية الموافق 30 يونيو 2021م.

16. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في 07 محرم 1443هـ الموافق (15 أغسطس 2021م).