



التقرير النصف السنوي لعام ٢٠٢١ 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.....	٢
١-	اسم صندوق الاستثمار.....	٢
٢-	أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته.....	٢
٣-	سياسية توزيع الأرباح:.....	٢
ب-	أداء الصندوق.....	٣
١-	جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الاخيرة و٢٠٢١/٦م.....	٣
٢-	سجل الاداء.....	٣
٣-	التغييرات الجوهرية خلال الفترة.....	٦
٤-	الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية.....	٦
٥-	تقرير مجلس إدارة الصندوق.....	٦
ج-	مدير الصندوق.....	٦
١-	اسم وعنوان مدير الصندوق.....	٦
٢-	اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن.....	٦
٣-	النشاط الاستثماري للصندوق.....	٦
٤-	تقرير عن أداء صندوق إتقان للمراجعات والصكوك خلال النصف الأول ٢٠٢١م.....	٧
٥-	التغييرات على شروط واحكام ومذكرة المعلومات للصندوق.....	٧
٦-	معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس.....	٧
٧-	استثمار صندوق إتقان للمراجعات والصكوك في صناديق الاستثمار الأخرى.....	٧
٨-	العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق.....	٧
د-	أمين الحفظ.....	٧
١-	اسم وعنوان أمين الحفظ.....	٧
٢-	المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ.....	٨
٣-	بيان مبني على رأي أمين الحفظ.....	٨
ج-	المحاسب القانوني.....	٨
١-	اسم وعنوان المحاسب القانوني.....	٨
٢-	بيننا المحاسب القانوني.....	٨
و-	القوائم المالية (مرفق).....	٩

١- معلومات صندوق الاستثمار

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

٢- 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 (١٢) شهراً، وأن يحافظ على تواريخ آجال الاستحقاق بتاريخ لا يتباعد أكثر من ٣ 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 نسبه ٥١٪. كذلك قد يستثمر مدير الصندوق في إصدارات شركات يعتقد أنها تحقق قيمة مضافة للملكي 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)، فتيش (B-). يتم التعامل مع بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بمركز مالي قوي حسب ما تحدده واحدة من ثلاث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

٣- سياسة توزيع الأرباح:

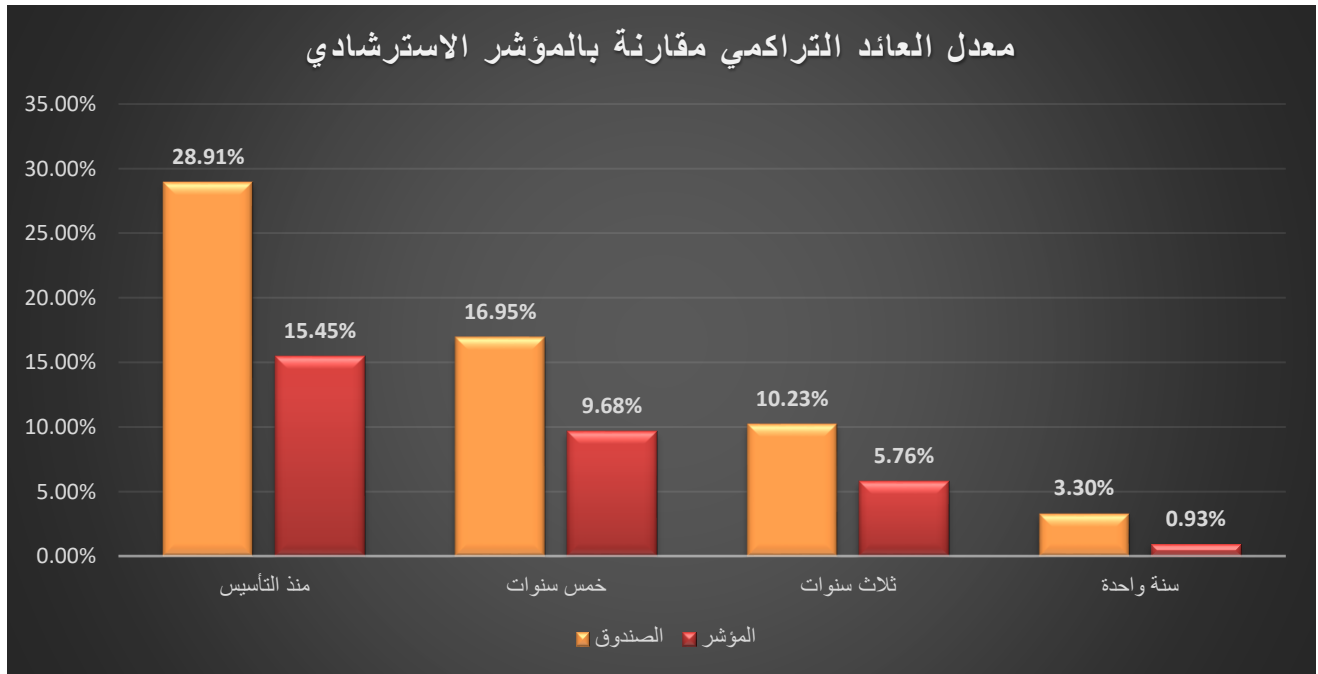
تتراكم أرباح الصندوق فيه ويعاد استثمارها وتنعكس الأرباح في قيمة الوحدات وسعرها.
تقارير صندوق إتقان للمراجعات والصكوك متاحة عند الطلب وبدون مقابل

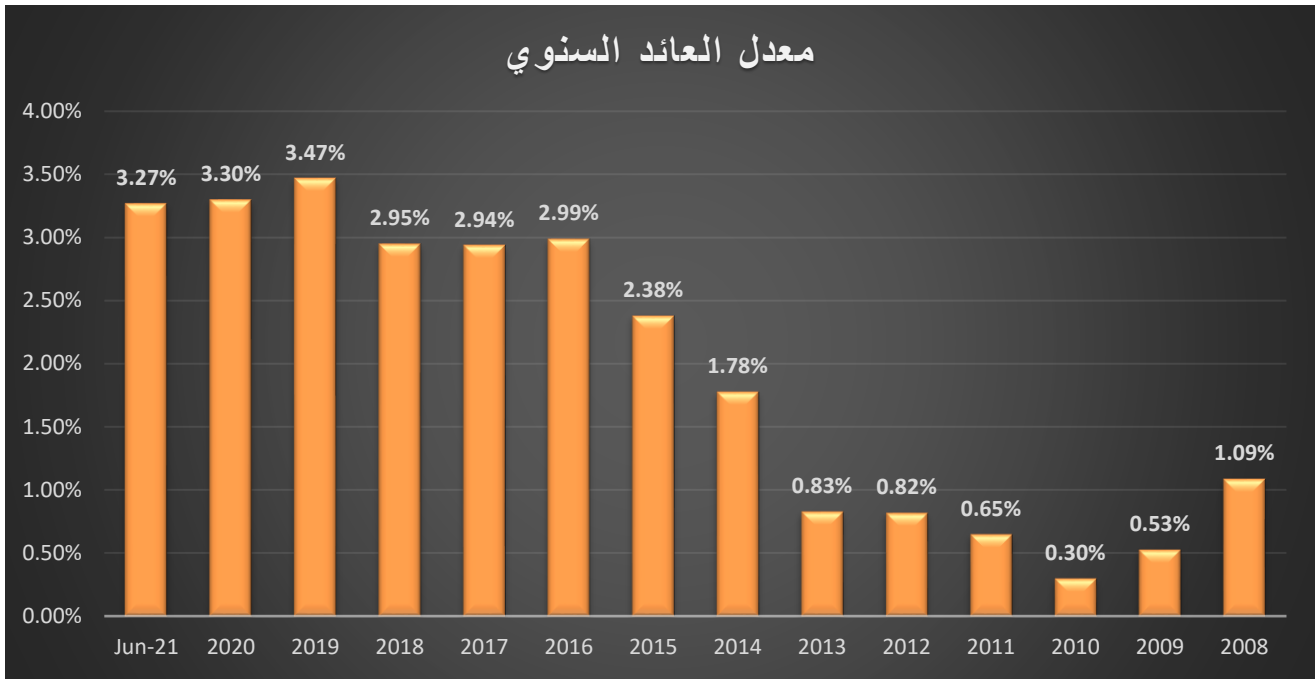
ب - أداء الصندوق:

١- جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الاخيرة و٢٠٢١/٦م:

٢٠٢١/٦	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	البيان (بالريال السعودي)
١٤٤,٩٨٥,٠٠٣	224.806.855	٨٥,٤٢٢,٦٢٩	٤٢,٧٠٢,٧٥٨	إجمالي الأصول
١٢,٨٩٠.٦	12.6848	١٢,٢٨٠.١	١١,٨٦٨٥	صافي قيمة الأصول للوحدة في نهاية الفترة
١٢,٦٨٨٢	١٢,٢٨١٣	١١,٨٦٩٥	١١,٥٥٨٧	أقل صافي قيمة الاصول للوحدة عن الفترة
١٢,٨٩٠.٦	12.6848	١٢,٢٨٠.١	١١,٨٦٨٥	أعلى صافي قيمة الاصول للوحدة عن الفترة
١١,٢٠٢,٦٩٩	16.692.713	٦,٩٣٧,٣٦١	٣,٣٢٤,٣١٤	عدد الوحدات المصدردة في نهاية الفترة
١٤٤,٤٠٩,٤٨٣	224.428.269	٨٥,١٩١,٥٢٦	٣٩,٤٥٤,٦٣٣	صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية الفترة
٪٠,٥٤	%٠,٥٨	%٠,٧٠	%١,٠٠	نسبة إجمالي المصاريف

٢- سجل الاداء:

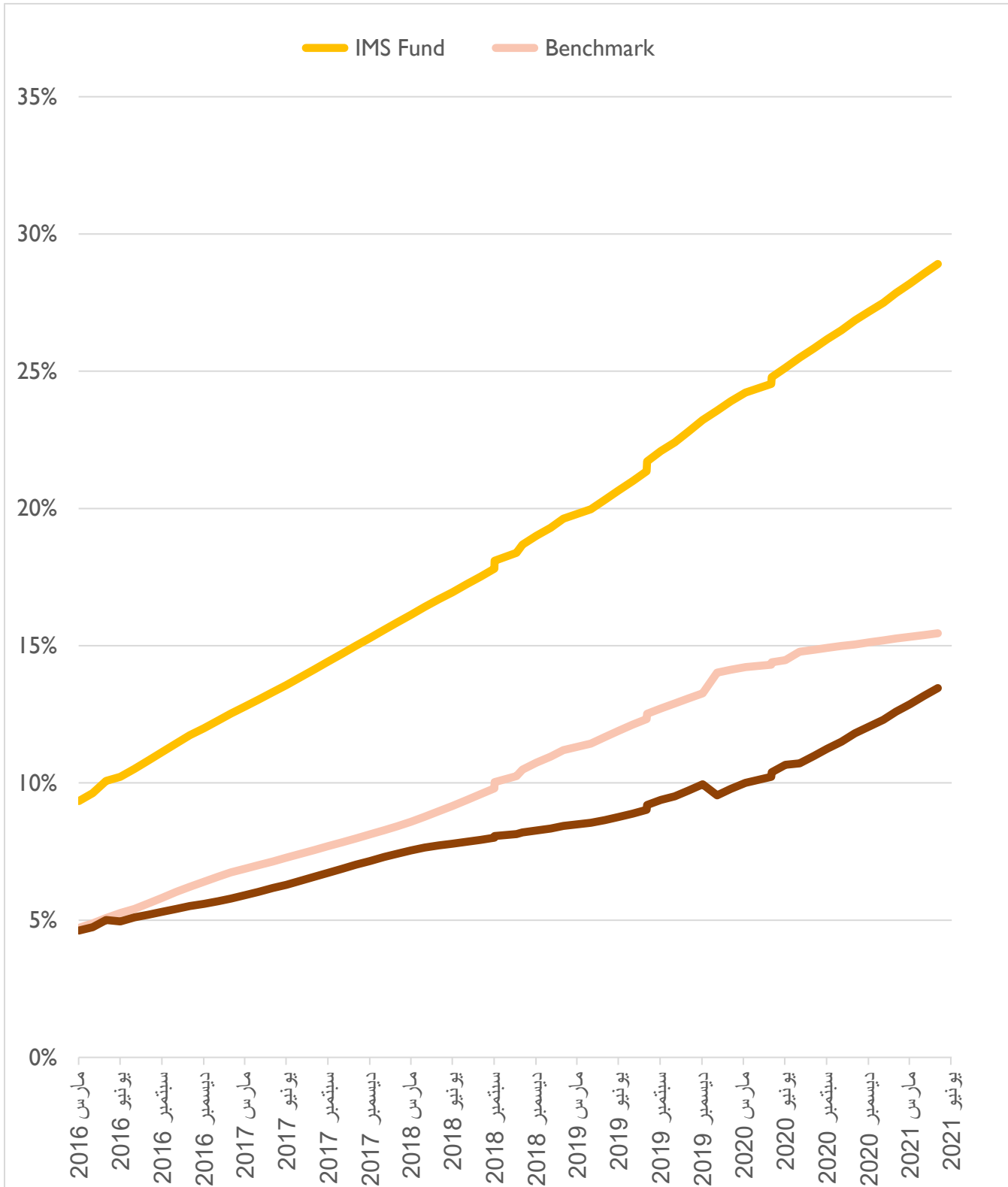




ملخص المقارنة السنوية لأداء الصندوق مقابل المؤشر الاسترشادي:

السنة	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١/٦ م
الصندوق	٪٢,٩٤	٪٢,٩٥	٪٣,٤٧	٪٣,٣٠	٪٣,٢٧
المؤشر الاسترشادي	٪١,٦٢	٪٢,١٨	٪٢,٣٥	٪١,٦٩	٪٠,٧٢

العائد التراكمي مقارنة بالمؤشر:





٣- التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

حققت أسواق الدخل الثابت العالمية ارتفاعاً في أسعار الصكوك وذلك تبعاً لاتجاه البنك الفيدرالي إلى تثبيت سعر الفائدة وتراجع أسعار النفط نتيجة للأحداث العالمية الجارية على الساحة من ظهور مرض كورونا وتأثيره اقتصادياً

- استقالة الأستاذ/ عبد الله شاكر عضو مجلس الإدارة وتعيين الدكتور / محمد بسام السيد هاشم عضو بمجلس إدارة الصندوق
- تم تعيين مكتب الخراشي مراجع قانونياً لعام ٢٠٢١ م .

٤- الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية:

لم يتم عقد أي اجتماعات للملكي الوحدات خلال العام ٢٠٢١ م، ولم يتم التصويت خلال الفترة علماً بأنه لا يترتب على ذلك أي مخالفات حسب النظام.

٥- 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. تم الموافقة على القرارات التي كان من أبرزها ما يلي:

- الموافقة على تعيين السادة / شركة الخراشي لمراجعة صندوق إتقان للمراجعات والصكوك لعام ٢٠٢١ م وتحديد أتعابهم بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.
- اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م.

ج- مدير الصندوق:

١- اسم وعنوان مدير الصندوق

يخضع الصندوق ويلتزم بلائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ويُدَار بواسطة شركة إتقان كابيتال وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة 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 ٣٧-٥٨-٠٧. بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٩-١٧-٢٠٠٧ بتاريخ ٢١/٠٣/١٤٢٨هـ الموافق ٠٩/٠٤/٢٠٠٧م وبسجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦/٠٢/١٤٢٨هـ ومركزها الرئيسي في مدينة جدة، حي الزهراء- شارع احمد العطاس .

٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد مدير صندوق من الباطن

٣- 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 30% من صافي قيمة أصول الصندوق، وقد قام الصندوق خلال النصف الأول من العام فتح قنوات استثمارية مع مؤسسات مالية داخل المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بهدف تنويع مصادر الدخل.

٤- تقرير عن أداء صندوق إتقان للمراجعات والصكوك خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م:

حقق صندوق إتقان للمراجعات والصكوك في خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م عائد يبلغ ٣,٢٧٪ متفوقاً على المؤشر الأسترشادي (سايد ٣ أشهر) وبفارق ٢٥٥ نقطة أساس. وقد كان الأداء المتميز الذي حققه الصندوق خلال العام ٢٠٢١ م هو العامل الرئيسي الذي مكّنه من 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 ٢٠٢١ م، منها تثبتت مجلس الاحتياطي الفيدرالي في الولايات المتحدة لأسعار الفائدة، إلى أدى إلى ارتفاع أسعار أسواق الدخل الثابت العالمية

٥- التغييرات على شروط واحكام ومذكرة المعلومات للصندوق:

تم تعديل شروط وأحكام صندوق إتقان للمراجعات والصكوك في شهر يونيو ٢٠٢١ م وذلك بحسب البنود المذكورة أدناه.

- ١- تحديث عائدات الصندوق والبيانات المالية ٢٠٢٠ م.
- ٢- تعديل الشروط والأحكام للصندوق وذلك بتعيين مكتب شركة الخراشي مزار كمراجع الحسابات القانوني لعام ٢٠٢١ م.
- ٣- تعديل رسوم مراجع الحسابات الخارجي من مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية تُدفع لمراجع الحسابات بحسب العقد المبرم.

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

يقوم المستشار الشرعي "دار المراجعة الشرعية" المعينة 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 النصف الأول من عام ٢٠٢١ م.

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

من الممكن للصندوق أن يستثمر في صناديق استثمارية أخرى يديرها مدير الصندوق، على أن لا يتجاوز هذا الاستثمار نسبة ١٥٪ من قيمة أصول الصندوق، لقد تم الاستثمار في العديد من الصناديق الاستثمارية لدى مؤسسات مالية متوافقة مع أهداف الصندوق ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ويتقاضى مدير الصندوق مصاريف إدارية تتراوح بين ٠,٢٥٪ - ٠,٥٠٪ سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق سنوياً من صافي أصولها.

٨- العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق:

لا توجد أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م.

٩- أي بيان أو معلومات أخرى أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها:

لا يوجد

د- أمين الحفظ

١- اسم وعنوان أمين الحفظ

شركة الأنماء للاستثمار، وهي شركة مغلقة سعودية مؤسسة بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية بصفتها شركة استثمارية مرخصا لها بنشاط حفظ الأوراق المالية بموجب لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من هيئة السوق المالية بترخيص ٠٩١٣٤-٠٣٧. وتاريخ ١٧/٠٤/١٤٣٠ هـ الموافق ١٣/٠٤/٢٠٠٩م ويكون مسئولاً عن حفظ أصول صناديق الاستثمار. وبموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤ وعنوانها البريدي: شركة الأنماء للاستثمار – المقر الرئيسي: الطابق الثامن – برج العنود – طريق الملك فهد، حي العليا – مدينة الرياض، صندوق بريد: ٦٦٣٣٣ الرياض ١١٥٧٦ المملكة العربية السعودية هاتف: ٩٦٦(١)٢١٨٥٩٩٨، فاكس ٩٦٦(١)٢١٨٥٩٠٠. البريد الإلكتروني: www.alinmainvestment.com

٢- المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ

- 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.
- 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.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- 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.

٣- رأي أمين الحفظ (الأنماء للاستثمار):

بصفتنا أمين الحفظ لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك نقرباً لالتزام مدير الصندوق خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١م بالتالي:

- إصدار ونقل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- عدم مخالفة أي من قيود وقيود الاستثمار والاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

هـ- المحاسب القانوني

١- اسم وعنوان المحاسب القانوني

شركة الخراشي وشركاه مزارز كمراجع خارجي مستقل لحسابات الصندوق (ترخيص رقم ٥٣٦١١٣٢٣) وعنوانه ص. ب. ٨٣٠٦ الرياض ١١٤٨٢ هاتف ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

٢- بيان مدقق الحسابات بخصوص القوائم المالية:

- يرى المحاسب القانوني بأنه تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- تم إعداد القوائم المالية الولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها في القيمة العادلة لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك عن الفترة المحاسبية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠.

و- القوائم المالية للصندوق:

تم إعداد القوائم المالية للصندوق للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية الأولية 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 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 الأخر 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 للمرابحات والصكوك
جده، المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق إتقان للمرابحات 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 يمكّننا 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:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ٧ أبريل ٢٠٢١م الموافق (٢٥ شعبان ١٤٤٢هـ).

عن الخراشي وشركاه



سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص: 536 ٥٢٦
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

الرياض في:

٢ محرم ١٤٤٣ هـ
١٠ أغسطس ٢٠٢١ م

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

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

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 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 (مراجعة)
١,٤٩٩,٧٩٥	٢,٨٩٥,٧٦٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٦,١٩٢,٠٠٠	١٠٢,٤٠٤,٢٢٧	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
(٤٧,٧٢٤,٨٣٠)	(١٨٥,٣١٨,٧٧٣)	١٠ متحصلات من الوحدات المباعة
٨,٤٦٧,١٧٠	(٨٢,٩١٤,٥٤٦)	١٠ قيمة الوحدات المستردة
٩٥,١٥٨,٤٩٢	١٤٤,٤٠٩,٤٨٦	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:
		إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
٤,٨٢١,٣٣٠	(١٣٠,١١٦)	التغيرات في المطلوبات التشغيلية:
٤١,٧٤٩	١٦,٥٥١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٢١٩,١٦٦	٣,٠٦٩,٧٣٨	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 مراهبات قصيرة الأجل
٢٥,٩٤٥,٥٩٠	١٨٩,٧٣٥,٢٨٥	٨ متحصلات من بيع استثمارات في عقود مراهبات 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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق إتقان للمراجعات 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 بأمثل طريقة لإدارة المخاطر، وقد تم تأسيسه بترتيب تعاقدي 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 المراجعات و/ أو الصكوك بشكل رئيسي..

يخضع الصندوق لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق الصادر برقم ٥٦٠/ ره بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٠٨ م. والمعدلة بخطاب الصندوق لهيئة السوق المالية برقم ٩٩٠ / ٢٠١٦ م بتاريخ ٢٨/٠٧/٢٠١٦ م وخطاب رقم ٢٠١٧/١٣٠٧ م بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٠٥ م وخطاب رقم ٢٠١٨/١٦٥ م بتاريخ ٢٠١٨/٠٣/١٤ م وخطاب رقم ٢٠١٩/٦١ م بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٢٧ م وخطاب رقم ٢٠١٩/٨٧ م بتاريخ ٢٠١٩/٨/٥ م وخطاب رقم ٢٠٢٠/٢٧ م بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١ م.

٢. الجهة المنظمة

تتولى شركة إتقان كابيتال إدارة الصندوق، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة تم تأسيسها وفقاً لقوانين المملكة العربية السعودية كشركة استثمار مرخصة وفقاً للائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٥٨٠٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) والمسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧ م) ومركزها الرئيسي حي الزهراء- شارع احمد العطاس - مركز الزهراء التجاري - جدة - المملكة العربية السعودية - ص ب ٨٠٢١ جدة ٢١٤٨٢.

قام الصندوق 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 مغلقة (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. أسس إعداد القوائم المالية

• بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ("القوائم المالية") للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

• أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

البند	طريقة القياس
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة

• العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ المعروضة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

صندوق إتقان 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 الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

• المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها، ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٥. أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصروفات الأخرى

• أتعاب الإدارة
يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها 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 او 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		
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	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)	المطفأة
٣٠,٥٤٦,٧٣٠				٣٤,٥١١,٥١٠	يخصم: الانخفاض في القيمة
					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	
٥,٢٥١,٨٦٤	-	(٤,٨٨٩)	٧٣٥,٠٠٠	٤,٥٢١,٧٥٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٧,٤٦٧,٥٧٧	١٥,٠٢٤	(٣,٤٣٤,٣٤٣)	٧,٤٦٢,٥٠٤	٣,٤٢٤,٣٩٢	صكوك أبي جي
٧,١٨٢,٥٢٥	-	(٤١,٥٢٦)	١,١٠٠,٤٨٨	٦,١٢٣,٥٦٣	صكوك بحرين ممتلكات
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صكوك الكهرباء السعودية
٤,٩٣٣,٨٤٦	-	(٧٧٩)	٤,٩٣٤,٦٢٥	-	صكوك شركة إنتر هيلث
٢,٩٦٨,٦٥٤	-	-	٢,٩٦٨,٦٥٤	-	صكوك البنك العربي
-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	صكوك إعمار
٣,٠٨٠,٤٤٦٦	١٥,٠٢٤	(٨,٤٨١,٥٣٧)	١٧,٢٠١,٢٧١	٢٢,٠٦٩,٧٠٨	صكوك أسمنت نجران
					إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٣,٨٦٩,٢٩٤	(٥,٣٢٥)	-	-	٣,٨٧٤,٦١٩	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
٣,٨٦٩,٢٩٤	(٥,٣٢٥)	-	-	٣,٨٧٤,٦١٩	صكوك دي أي بي
٣٤,٦٧٣,٧٦٠	٩,٦٩٩	(٨,٤٨١,٥٣٧)	١٧,٢٠١,٢٧١	٢٥,٩٤٤,٣٢٧	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
(١٦٢,٢٥٠)				(١٤٤,٢١٨)	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٤,٥١١,٥١٠				٢٥,٨٠٠,١٠٩	يخصم: الانخفاض في القيمة
					صافي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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 للمراجحات 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)

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

• 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 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 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:

إجمالي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة	أرباح / (خسائر) محققة	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة / السنة	إضافات خلال الفترة/ السنة	الرصيد أول المدة	
-	٢١٣	-	(١٩٨,٤٧١)	-	١٩٨,٢٥٨	صندوق أشمور الخليجي
٧,٠١١,٣٥٣	٦٠,٣٩٨	١١,٣٥٣	(٢٦,٥٩٩,٠٩٠)	٢٢,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٧٣٨,٦٩٢	صندوق فالكلم للمرابحات
٢,٦٧٢,٢٢٠	٤٨,١٦٨	١٠,٥٠٣	(١١,٥٠٤,٦٨٧)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,١١٨,٢٣٧	صندوق مرابحات الأول
١,٠٠٠,٩٤١	١٠,٠٠٣	٩٤١	(٩,١٩٤,٩٧٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,١٨٤,٩٧٣	صندوق الخير كابيتال للمرابحة
٥,٠٨٧,٠٨٣	٤٠,٧٦٣	٣٨,٦٨٩	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٧,٦٣١	صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
١,٥٦٩,٥٩٠	٤,٧٩٢	١٠,٥٠٧	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	٥,٠٥٤,٢٩١	صندوق مشاركة للمرابحات
-	٤,٥٠٦	-	(٧,٢٠٤,٥٠٦)	٧,٢٠٠,٠٠٠	-	صندوق الرياض للمتاجرة
١٧,٣٤١,١٨٧	١٦٨,٨٤٣	٧١,٩٩٣	(٦٦,٧٠١,٧٣٠)	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٨٠٢,٠٨٢	الإجمالي

إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م غير مراجعة	أرباح / (خسائر) محققة	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة / السنة	إضافات خلال الفترة/ السنة	الرصيد أول المدة	
١٩٨,٢٥٨	٣٠,٦٢٩	(٩,٨٦٦)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٣٠٠,٠٠٠	٣,٨٧٧,٤٩٥	صندوق أشمور الخليجي
١٠,٧٣٨,٦٩٢	٣٣,٥٩٩	٥٠,٤٦٣	(٨,٨٠٠,٠٠٠)	١٨,٦٠٠,٠٠٠	٨٥٤,٦٣٠	صندوق فالكلم للمرابحات
٦,١١٨,٢٣٧	٦٥,٥٠٥	١١٠,٠٠٥	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠	١١,٤٤٢,٧٢٧	صندوق مرابحات الأول
٨,١٨٤,٩٧٣	٤١,٥٦٠	٩١,٠٦٤	(٣,٧٠٠,٠٠٠)	٧,٧٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٢,٣٤٩	صندوق الخير كابيتال للمرابحة
٨,٥٠٧,٦٣١	٤١,٢٩١	٨٤,٥٤٦	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٣٨١,٧٩٤	صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
٥,٠٥٤,٢٩١	-	٥٤,٢٩١	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق مشاركة للمرابحات
-	١,٠٦٩	-	(١,١٤٢,٩٨٩)	-	١,١٤١,٩٢٠	صندوق الرياض للمتاجرة
٣٨,٨٠٢,٠٨٢	٢١٣,٦٥٣	٣٨٠,٥٠٣	(٣٠,٣٤٢,٩٨٩)	٤١,٨٥٠,٠٠٠	٢٦,٧٠٠,٩١٥	الإجمالي

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

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م %	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
				غير مراجعة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
بنك التمويل الخليجي	جدة	٥,٨٥	١٢,٨٥	٥,٥٥٧,٤٦٢	٥,٥٩٩,٩٣٢	١٩,١٢٤,٢١٠	١٩,٠٢٢,٥٠٠
مصرف السلام	البحرين	٢٨,٥٠	٣٥,٩٤	٢٧,٠١٠,٦٣٤	٢٧,٢٧٨,٢٥١	٥٣,٤٩١,١٩٣	٥٣,٠٧٤,٢٣٩
شركة الخير المالية	الرياض	٤,٣٥	٢,٧٥	٤,١٢٢,٥٩٥	٤,١٦١,١١٨	٤,١٠٠,٥٩٦	٤,٠٦١,١٦٩
بنك البحرين الإسلامي مجموعة جي إف إنش المالية	البحرين	-	٢,٠٣	-	-	٣,٠١٩,٤١٦	٣,٠٠٦,١٣٣
شركة الأول المالية	جدة	١٨,١٦	١٠,١٧	١٧,١٨٨,٩٥٨	١٧,٣٨٥,٦٠٩	٥٣,٩٦٦,٣٦٧	٥٣,١٩٦,٦٢٤
فالكم للخدمات المالية	الرياض	٣,١٦	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٢٢,٩٣٤	-	-
		١٠٠	١٠٠	٩٤,٤١٣,١٧٣	٩٥,٧٢١,٤٧٩	١٤٨,٨٣٢,٣٥١	١٤٧,٣٦٠,٦٦٥

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 ودايع المراجعة 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 لصادفي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م:

قيمة الوحدات		عدد الوحدات		
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	٨٥,١٩١,٥٢٧	١٧,٦٩٢,٧١٢	٦,٩٣٧,٣٦١	الرصيد بداية الفترة
١٠٢,٤٠٤,٢٢٧	٢٠,٤٠٤,٤٢٤	٨,٠٣٨,١١٤	١٦,٢٦٩,٨١١	الوحدات المباعة
(١٨٥,٣١٨,٧٧٣)	(٦٨,٨٤٦,٧٥٤)	(١٤,٥٢٨,١٢٨)	(٥,٥١٤,٤٦٠)	الوحدات المستردة
(٨٢,٩١٤,٥٤٦)	١٣٥,٢٠١,٦٧٠	(٦,٤٩٠,٠١٤)	١٠,٧٥٥,٣٥١	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٢,٨٩٥,٧٦٤	٤,٠٣٥,٠٧١	-	-	الدخل الشامل للفترة / السنة
١٤٤,٤٠٩,٤٨٦	٢٢٤,٤٢٨,٢٦٨	١١,٢٠٢,٦٩٨	١٧,٦٩٢,٧١٢	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 والايجارات المدينة والمصرفيات 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 للمراجعات 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

مستحق لأطراف ذات علاقة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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.