

صندوق إتقان للمراجحات والصكوك  
(المدار من قبل شركة اتقان كابيتال)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صفحة

فهرس

١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الاصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الاولية الموجزة

الى السادة مالكي الوحدات المحترمين

صندوق إتقان للمراجحات والصكوك

جدة - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموجزة المرفقة لصندوق إتقان للمراجحات والصكوك "المدار من قبل شركة إتقان كابيتال ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم المالية الاولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة ("الصندوق") والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الاولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الاولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الاولية الموجزة من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص اقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الاولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عيان السريحي  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

جدة في ٧ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٩ م



صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(المدار من قبل شركة اتقان كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) (ريـسـال سـعودي)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الاصول
			اصول غير متداولة
٢١,٦٢٨,٠٨٠	٢١,٩٥٨,٤٢٨	٥	اصول مالية بالتكلفة المطفأة
			اصول متداولة
٣,٠٢٧,٤٥١	٧,٠١٣,٤٩٩	٦	اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١١,٧٢٣,٣٢٦	٧,٧٨٢,٧٩١	٧	إستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
٥,٥٦١,٨١٧	٤٩,٣٩٢		النقد وما يعادله
٢٥٧,٤٥٩	٢٤٤,١٣٢		إيرادات مستحقة واصل أخرى
٢٠,٥٧٠,٠٥٣	١٥,٠٨٩,٨١٤		
٤٢,١٩٨,١٣٣	٣٧,٠٤٨,٢٤٢		
			الالتزامات
٣,١٧٧,٠٠١	١,٠٨٤,٥٩١		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٠٢١,١٣٢	٣٥,٩٦٣,٦٥١		صافي قيمة الأصول العائدة لمالكي الوحدات
٣,٣٢٤,٣١٤	٢,٩٨٠,٧٧٢		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١١.٧٤	١٢.٠٧		صافي قيمة الاصول العائدة لكل وحدة

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

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك  
(المدار من قبل شركة اتقان كابيتال)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
(ريـال سعودي)			
٥٢٩,٣١٩	٥٣٠,٧٥٢	٥	الإيرادات
٩٨,٧٣٠	٦٣,٤٠٧	٦	عوائد اصول مالية بالتكلفة المطفأة
(٥٥٦,٩٢٣)	-	٥	التغير في الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٩٧٤)	٢٨,٩٣٩	٦	الإنخفاض اصول مالية بالتكلفة المطفأة
٣٦٤,٧١٣	١١٨,٧٩٨	٧	الربح / (الخسارة) من بيع اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٩٥,٢٢٢		أرباح مالية من عقود مباحات
٤١٤,٨٦٥	١,١٣٧,١١٨		إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
(٧٠,٢٢٤)	(٤٥,٨٥٤)		المصاريف
(٤٢,١٣٤)	(٣٣,٠٣٣)		اتعاب إدارة الصندوق
(٤٩,٧٤٩)	(٤٥,٢٦١)		رسوم حفظ
(١٦٢,١٠٧)	(١٢٤,١٤٨)		مصاريف إدارية أخرى
٢٥٢,٧٥٨	١,٠١٢,٩٧٠		إجمالي المصروفات
			الزيادة في صافي الاصول العائدة لمالكي الوحدات

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

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(المدار من قبل شركة اتقان كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(ريـال سعودي)		
٦٢,٤٤٨,٥٩٢	٣٩,٠٢١,١٣٢	صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٥٢,٧٥٨	١,٠١٢,٩٧٠	الزيادة في صافي الاصول العائدة لمالكي الوحدات
٦٢,٧٠١,٣٥٠	٤٠,٠٣٤,١٠٢	
٣١,٠٤٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٤,٩٩٣	التغير في صافي الاصول من التعامل في الوحدات:
(٤٠,١٩٦,٤٠٩)	(٢٤,٥٢٥,٤٤٤)	متحصلات من وحدات مباحة
		قيمة الوحدات المستردة
(٩,١٥٦,٤٠٩)	(٤,٠٧٠,٤٥١)	النقص في صافي الاصول من التعامل في الوحدات
٥٣,٥٤٤,٩٤١	٣٥,٩٦٣,٦٥١	صافي الاصول العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق إتقان للمراجحات والصكوك

(المدار من قبل شركة اتقان كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(ريـال ســــــــعودي)		
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٥٢,٧٥٨	١,٠١٢,٩٧٠	الزيادة في صافي الاصول العائدة لمالكي الوحدات
		<b>تعديلات بنود غير نقدية:</b>
٥٥٦,٩٢٣	(٣٣٠,٣٤٨)	رد/(الهبوط) في قيمة اصول مالية بالتكلفة المطفأة
(٩٨,٧٣٠)	(٦٣,٤٠٧)	أرباح التغير في القيمة العادلة لاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٠,٩٥١	٦١٩,٢١٥	
		التغير في الاصول والالتزامات التشغيلية:
٩٦,١٦٣	١٣,٣٢٧	إيرادات مستحقة واصول أخرى
(١,٩٤٥,٣٢٩)	(٢,٠٩٢,٤١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٣٨,٢١٥)	(١,٤٥٩,٨٦٨)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
١,٥٧٢,٩١٣	(١٢,٢٩٠,٠٠٠)	إقتناء اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨,٣٦٧,٣٥٩	المتحصل من بيع اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٥٢,٣٧٨	-	بيع اصول مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٠٤٠,٣٢٠	٣,٩٤٠,٥٣٥	إقتناء إستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل
٨,٦٦٥,٦١١	١٧,٨٩٤	<b>صافي النقد المستخدم في / (المتوفر من) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٣١,٠٤٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٤,٩٩٣	متحصلات من وحدات مباحة
(٤٠,١٩٦,٤٠٩)	(٢٤,٥٢٥,٤٤٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٩,١٥٦,٤٠٩)	(٤,٠٧٠,٤٥١)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
(١,٦٢٩,٠١٣)	(٥,٥١٢,٤٢٥)	النقد وما يعادله كما في أول الفترة
١,٩٠٥,٥٩١	٥,٥٦١,٨١٧	النقد وما في حكمه، في نهاية الفترة
٢٧٦,٥٧٨	٤٩,٣٩٢	

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

## صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

#### ١- الصندوق والأنشطة الرئيسية

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك هو صندوق إستثماري جماعي عام ويهدف الى تحقيق عائدات مجزية على المدى القصير والمتوسط والعمل على المحافظة على رأس مال المستثمر مع توفير إمكانية الاسترداد حسب الحاجة وتقادي أي مخاطر محتملة ويعمل وفقاً للأحكام والضوابط الشرعية للاستثمار. وقد تم تأسيسه بترتيب تعاقدي بين صندوق إتقان كابيتال ("مدير الصندوق") ومالكي الوحدات بموجب لائحة صناديق الإستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. يهدف الصندوق إلى:

- صفقات السلع القائمة على المراجعة.
- الصكوك باختلاف أنواعها.
- المشاركة في صناديق استثمارية.

يخضع الصندوق لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

إن العملة التي يتم بها عرض القوائم المالية والعمليات التشغيلية لصندوق هي الريال السعودي

#### ٢- الجهة المنظمة

تتولى شركة إتقان كابيتال بإدارة الصندوق كما تقوم بمهام أمين الحفظ، وهي شركة مساهمة مغلقة سعودية مؤسسة بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية بصفتها شركة استثمارية مرخص لها من هيئة السوق المالية ممارسة أعمال الإدارة والحفظ بموجب لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادر من هيئة السوق المالية بترخيص رقم ٣٧ - ٠٧٠٥٨ بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٩-١٧-٢٠٠٧ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧م) والمسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧م) ومركزها الرئيسي ذا هيد كوارترز بزنس بارك - حي الشاطئ طريق الكورنيش - جدة - المملكة العربية السعودية - ص.ب ٨٠٢١ جدة ٢١٤٨٢.

#### ٣- أساس اعداد القوائم المالية

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الاولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تم اعداد القوائم المالية الاولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الادوات المالية التي تم قياسها في القيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

#### ٤- التغييرات في السياسات المحاسبية للصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الاولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٩م. لم يقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

يطبق الصندوق للمرة الاولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الأيجار". كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، ولم ينتج عنه أي تغيير جوهري يؤثر في القوائم المالية الأولية الموجزة.



صندوق إتقان للمرابحات والصكوك

(المدار من قبل شركة اتقان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية للصندوق (تتمة)

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار "

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) – " عقود الإيجار ". وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) – " فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار "، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – " عقود الإيجار التشغيلي – الحوافز "، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) " تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار ". يعدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي. تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) لا يوجد لدى الصندوق تعاملات بعقود إيجارية فلم يكن لتطبيق المعيار الدولي رقم (١٦) أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥- اصول مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	البلد	صكوك
٤,٥٣٠,٧٦٦	٤,٥٢٦,٢٩٧	البحرين	صكوك أبي جي
٣,٨٧٩,٩٣٠	٣,٨٧٧,٢٩٦	الامارات	صكوك دي أي بي
٣,٤٢٨,٦٧٦	٣,٤٢٦,٥٥٢	البحرين	صكوك بحرين ممتلكات
٤,١٤٠,٨٣٦	٤,١٤٠,١٧٤	الامارات	صكوك راك
٦,١٥٢,٤٩٨	٦,١٣٨,١٤٩	السعودية	صكوك الكهرباء السعودية
٢٢,١٣٢,٧٠٦	٢٢,١٠٨,٤٦٨		
(٥٠٤,٦٢٦)	(١٥٠,٠٤٠)		الإنخفاض في قيمة الصكوك
٢١,٦٢٨,٠٨٠	٢١,٩٥٨,٤٢٨		

ان حركة الاصول المالية بالتكلفة المطفأة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة إستبعادات خسائر محققة رد / (انخفاض) من إعادة تقييم الإستثمار في نهاية الفترة/ السنة
٢٦,٢٠٩,٧٢٠	٢١,٦٢٨,٠٨٠	
(٤,٠٣٠,٨٦٣)	-	
(٤٦,١٥١)	(٢٤,٢٣٨)	
(٥٠٤,٦٢٦)	٣٥٤,٥٨٦	
٢١,٦٢٨,٠٨٠	٢١,٩٥٨,٤٢٨	

٦- اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	استثمارات في صندوق فالكم للمرابحات استثمارات في صندوق الاول للمرابحات استثمارات في صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة للمرابحات استثمارات في صندوق الرياض للمتاجرة
١,٠٩٠,١٥٧	١,٩٦٧,٨١٦	
١,٠٦٩,٩٠٦	٢,٧٩٧,٤٢١	
٨٦٧,٣٨٨	٢,٠٩٣,٣٥٨	
-	١٥٤,٩٠٤	
٣,٠٢٧,٤٥١	٧,٠١٣,٤٩٩	

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك

(المدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥١٨,٨٣٩	٣,٠٢٧,٤٥١	في بداية الفترة/ السنة
٢٦,٣٢٣,١٩٤	١٢,٢٩٠,٠٠٠	إقتناء إستثمارات
(٢٨,٨٤٧,٢٤٦)	(٨,٣٦٧,٣٥٩)	إستبعاد إستثمارات
٣٢,٦٦٤	٦٣,٤٠٧	إعادة قياس من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٢٧,٤٥١	٧,٠١٣,٤٩٩	في نهاية الفترة/ السنة

٧- إستثمارات في عقود مرابحة قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	مرابحات
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الخليج التجاري
٤,١٤٥,٨٥٥	-	بنك السلام
-	٢,٠٠٢,٨٠٠	شركة مسقط المالية
٢,٠٢٠,٢٦٥	١,٠٢٣,٦٦١	بنك البحرين الإسلامي
٢,٥٣٠,٦٨٥	٤,٧٥٦,٣٣٠	بنك العربي الوطني
٣,٠٢٦,٥٢١	-	
١١,٧٢٣,٣٢٦	٧,٧٨٢,٧٩١	

٨- الأدوات المالية

تتكون الأصول المالية للصندوق من نقد وما في حكمه وضم مدينة واستثمارات وصكوك ومرابحات وتتكون إلتزاماتها المالية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى. لم يكن الصندوق، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تحتفظ بأي أدوات مالية أخرى تقاس بالقيمة العادلة.

إدارة المخاطر

ان إمكانية تعرض الصندوق للمخاطر ومنهجها في ادارة هذه المخاطر لم يتغير عما كان عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٩- تاريخ إعتداد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الصندوق باعتماد الموافقة على اصدار هذه القوائم المالية في ٧ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٩ م.