

**صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة إتقان كابيتال)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م**

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
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 قيمة 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 المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرماً عاماً)

(مُدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتقان للمراجعات والصكوك "الصندوق"، والمدار من قبل شركة إتقان كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والقوائم للتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والامتثال إلى الأحكام المعمول بها وفقاً للوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤م).

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٧,٧٥٩,٤٤٧	١٤,٢٩٠,٣١٥	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالصافي
٢٧,٧٥٩,٤٤٧	١٤,٢٩٠,٣١٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤,١١٤,٠٤٢	١٣,١٤١,٣٦٨	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٨١٩,٣٦٨	٤,٣٩٣,٨٣٢	٨	استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
٢١٦,٤٤٣	١,١٣٢,٥٦٤	٩	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
٤٢٣,٣١٣	٤,٣٨١,٧٨٣	١٠	النقد وما يعادله
٢٧,٥٧٣,١٦٦	٢٣,٠٤٩,٥٤٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٥,٣٣٢,٦١٣	٣٧,٣٣٩,٨٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩٤,١٠٤	٥,٠٢٥,٣٦٤	١١	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧١,٤٢٣	٥٦,٢٨٤	١٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦٥,٥٢٧	٥,٠٨١,٦٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦٥,٥٢٧	٥,٠٨١,٦٤٨		إجمالي المطلوبات
٥٥,١٦٧,٠٨٦	٣٢,٢٥٨,٢١٤		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣,٩٥٤,١٧٣	٢,٢٦٦,٦٤٩		عدد الوحدات القائمة
١٣,٩٥٢	١٤,٢٣		صافي الموجودات للوحدة

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
الإيرادات		
٧٦٨,٦٠١	٥٦٤,٥٨١	إيرادات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٨٦,٠٩١	١٧٩,٢٠٩	٧ أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨,٤٤٩	٩٩,٧٢٠	٧ أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٦٣٢,٢٦٠	٣٢٩,١٥٦	إيرادات من عقود مراجعات
٢	٧٣,٤٨٥	إيرادات أخرى
<u>١,٨٥٥,٤٠٣</u>	<u>١,٢٤٦,١٥١</u>	إجمالي إيرادات الفترة
المصروفات		
(١٧٢,٧٢٠)	(٩٠,٤١٨)	رسوم إدارة وحفظ
(٢٢٦,٥٤١)	(١٨٤,٧٥٥)	٦ مخصص انخفاض في القيمة للموجودات بالتكلفة المطفأة
(٧٤,٧٧٥)	(٤٩,٦٤٦)	١٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧٤,٠٣٦)	(٣٢٤,٨١٩)	إجمالي مصروفات الفترة
<u>١,٣٨١,٣٦٧</u>	<u>٩٢١,٣٣٢</u>	صافي ربح الفترة العائدة لمالكي الوحدات
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٣٨١,٣٦٧</u>	<u>٩٢١,٣٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٣٥,٢٤٤,٣٣٦	٥٥,١٦٧,٠٨٦	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١,٣٨١,٣٦٧	٩٢١,٣٣٢	صافي ربح الفترة (الزيادة في صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات)
١٣٦,٦٢٥,٧٠٣	٥٦,٠٨٨,٤١٨	
		الاشتراكات والاستردادات لمالكي الوحدات:
٢٣,٥٣٤,٢٥٠	٣,٧٥٤,٧٠٠	يضاف: المحصل من اصدار وحدات خلال الفترة
(٨٢,٢١١,٥٧٦)	(٢٧,٥٨٤,٩٠٤)	يخصم: المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
(٥٨,٦٧٧,٣٢٦)	(٢٣,٨٣٠,٢٠٤)	صافي التغير في الاشتراكات والاستردادات لمالكي الوحدات خلال الفترة
٧٧,٩٤٨,٣٧٧	٣٢,٢٥٨,٢١٤	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
١٠,٠٢٨,٨٥٤	٣,٩٥٤,١٧٣	عدد الوحدات في بداية الفترة
١,٧٤٠,٠٦٩	٢٦٦,٤٣٥	عدد الوحدات المصدرة
(٦,٠٧٨,٥٨٤)	(١,٩٥٣,٩٥٩)	عدد الوحدات المستردة
(٤,٣٣٨,٥١٥)	(١,٦٨٧,٥٢٤)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
٥,٦٩٠,٣٣٩	٢,٢٦٦,٦٤٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٣٨١,٣٦٧	٩٢١,٣٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		التعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي التدفقات النقدية:
(٣٨٦,٠٩١)	(١٧٩,٢٠٩)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٦,٥٤١	١٨٤,٧٥٥	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة الصكوك
-	(٤٥٣,٦٤٥)	المستخدم من مخصص الانخفاض في قيمة الصكوك
		التغيرات في الموجودات التشغيلية:
٧٦٣,٧٦٥	١٣,٧٣٨,٠٢٢	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - بالصافي
(١٣,٣٢٤,٧٧٨)	١,١٥١,٨٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠,١٠٣,٩٣٧	٨,٤٢٥,٥٣٦	استثمارات في عقود مراجعات قصيرة الأجل
١٧١,٢٨٥	(٩١٦,١٢١)	إيرادات مستحقة
		التغيرات في المطلوبات التشغيلية:
(٧٣,٧٨٢)	٤,٩٣١,٢٦٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨,٢٥٤)	(١٥,١٣٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٨,٨٢٣,٩٩٠	٢٧,٧٨٨,٦٧٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣,٥٣٤,٢٥٠	٣,٧٥٤,٧٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٢,٢١١,٥٧٦)	(٢٧,٥٨٤,٩٠٤)	مدفوعات لسداد الوحدات المستردة
(٥٨,٦٧٧,٣٢٦)	(٢٣,٨٣٠,٢٠٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٤٦,٦٦٤	٣,٩٥٨,٤٧٠	الزيادة في النقد وما يعادله
١٥٨,٦٠٤	٤٢٣,٣١٣	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٠٥,٢٦٨	٤,٣٨١,٧٨٣	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق إتقان للمراجحات والصكوك هو صندوق عام 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 عالية الجودة قصيرة ومتوسطة الأجل ومتوافقة مع الضوابط الشرعية للاستثمار والتي تشمل:

(١) صفقات السلع القائمة على المراجعة

(٢) الصكوك المدرجة باختلاف أنواعها.

(٣) وحدات صناديق استثمارية تستثمر في المراجحات 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. والمعدة بكتاب الصندوق لهيئة السوق المالية برقم ٩٩٠ / ٢٠١٦ م بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦ م وكتاب رقم ١٣٠٧/٢٠١٧ م بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ م وكتاب رقم ٨/١٦٥/٢٠١٨ م بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ م وكتاب رقم ١٩/٦١/٢٠١٩ م بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٩ م وكتاب رقم ٨٧/٢٠١٩ م بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩ م وكتاب رقم ٢٧/٢٠٢٠ م بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٠ م وكتاب رقم ٤١/٢٠٢١ م بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ م وكتاب رقم ٦٦/٢٠٢١ م بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ م و الكتاب المؤرخ في ٢١ نوفمبر ٢٠٢٢، والكتاب المؤرخ في ٢٣/٨/٢٠٢٣، والكتاب المؤرخ في ١٢/١٠/٢٠٢٣، والكتاب المؤرخ في ٣٠/١٠/٢٠٢٣.

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 للوائح الأشخاص المرخص لهم الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٥٨-٥٧٠، 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 ٧٨٥٥ احمد العباس - مركز الزهراء التجاري - حي الزهراء - وحدة ٢٥٦٣ - جدة ٢٣٤٢٥-٢٣٥٣-٢٧٥٣ المملكة العربية السعودية .

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 (لقيام 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).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٨ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٨ م)، كان آخر تحديث للشروط والأحكام للصندوق في ١٥ ربيع آخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣).

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وفقاً للأحكام المعمول بها وفقاً للوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة لذلك، إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستثمارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي هو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض، تم تقريب جميع المبالغ اقرب ريال سعودي، مالم يذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣- أسس الأعداد (تتمة) استخدام التقديرات والافتراضات

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة باستخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق الصندوق للسياسات المحاسبية على المبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم إيضاحها في آخر قوائم مالية سنوية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. باستثناء المعايير الجديدة المفصّل عنها والسارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، لم تقم الشركة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة:

يوضح الجدول التالي التغييرات الأخيرة على المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية. أهمها كما يلي:

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
(التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة و المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي رقم التعديلات على ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي الأول للتقرير عن الإستدامة	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالإستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الإستدامة	الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد:

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة ، ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، وعندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)	متاح للتطبيق الإختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلي أجل غير مسمي

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦ - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	البحرين	صكوك	صكوك أ بي جي
١,٨٧٥,٠٠٠	-	السعودية	صكوك	صك بنك الجزيرة
٦,٠٠٧,٧٦٧	-	السعودية	صكوك	صكوك الكهرباء السعودية
٤,٩١٥,٨٨٠	-	السعودية	صكوك	صكوك البنك العربي
٢,٩٩٢,٨٧٩	٢,٩٩٢,٨٧٩	الكويت	صكوك	صكوك الأهلي الكويتي
٣,٧٥٠,٨٧٢	٣,٧٥٠,٨٧٢	السعودية	صكوك	صكوك البنك الأهلي
٢,٠٤٠,١٥١	٢,٠٤٠,١٥١	البحرين	صكوك	صكوك بحرين ١٨-٥
٩٣٩,٣٧٥	-	الكويت	صكوك	صكوك وربة
١,١٢٣,٥٦٨	١,١٢٣,٥٦٨	السعودية	صكوك	صكوك بنك الرياض
٢٨,٨٩٥,٤٩٢	١٥,١٥٧,٤٧٠			إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
(١,١٣٦,٠٤٥)	(٨٦٧,١٥٥)			الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٧,٧٥٩,٤٤٧	١٤,٢٩٠,٣١٥			صافي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول

- بلغت قيمة الإيرادات المثبتة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ عن الصكوك ٥٦٤,٥٨١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٧٦٨,٦٠١ ريال سعودي).

١/٦ حركة الاستثمارات:

إجمالي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	أرباح / (خسائر) محققة	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد أول الفترة	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٥,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٢٥٠,٠٠٠	صكوك أ بي جي
-	(١٠٥,٩٣٧)	(١,٧٦٩,٠٦٣)	-	١,٨٧٥,٠٠٠	صك بنك الجزيرة
-	-	(٦,٠٠٧,٧٦٧)	-	٦,٠٠٧,٧٦٧	صكوك الكهرباء السعودية
-	(٢٧٧,٨٦٨)	(٤,٦٣٨,٠١٢)	-	٤,٩١٥,٨٨٠	صكوك البنك العربي
٢,٩٩٢,٨٧٩	-	-	-	٢,٩٩٢,٨٧٩	صكوك الأهلي الكويتي
٣,٧٥٠,٨٧٢	-	-	-	٣,٧٥٠,٨٧٢	صكوك البنك الأهلي
٢,٠٤٠,١٥١	-	-	-	٢,٠٤٠,١٥١	صكوك بحرين ١٨-٥
-	(٦٩,٨٤٠)	(٨٦٩,٥٣٥)	-	٩٣٩,٣٧٥	صكوك وربة
١,١٢٣,٥٦٨	-	-	-	١,١٢٣,٥٦٨	صكوك بنك الرياض
١٥,١٥٧,٤٧٠	(٤٥٣,٦٤٥)	(١٣,٢٨٤,٣٧٧)	-	٢٨,٨٩٥,٤٩٢	إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
(٨٦٧,١٥٥)			(١,١٣٦,٠٤٥)		يخصم: الانخفاض في القيمة
١٤,٢٩٠,٣١٥			٢٧,٧٥٩,٤٤٧		صافي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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

الرصيد أول السنة	إضافات خلال السنة	متحصلات من بيع استثمارات خلال السنة	أرباح / (خسائر) محققة	إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول				
٥,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٢٥٠,٠٠٠
١,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	١,٨٧٥,٠٠٠
٦,٠٣٦,٦٩٥	-	-	(٢٨,٩٢٨)	٦,٠٠٧,٧٦٧
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٤,٩٢١,٨٦٧	-	-	(٥,٩٨٧)	٤,٩١٥,٨٨٠
٢,٩٨٩,٩٨٥	-	-	٢,٨٩٤	٢,٩٩٢,٨٧٩
٣,٧٥١,٢١٤	-	-	(٣٤٢)	٣,٧٥٠,٨٧٢
٧٥٠,٠٠٠	-	(٧٤٩,٢٥٠)	(٧٥٠)	-
٢,٠٣٥,٩٩٧	-	-	٤,١٥٤	٢,٠٤٠,١٥١
٩٣٩,٣٧٥	-	-	-	٩٣٩,٣٧٥
١,١٢٣,١١٧	-	-	٤٥١	١,١٢٣,٥٦٨
٣٢,٦٧٣,٢٥٠	-	(٣,٧٤٩,٢٥٠)	(٢٨,٥٠٨)	٢٨,٨٩٥,٤٩٢
إجمالي قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول				
١,١٨٨,٤٢١				(١,١٣٦,٠٤٥)
٣١,٤٨٤,٨٢٩				٢٧,٧٥٩,٤٤٧
يخصم: الانخفاض في القيمة				
صافي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة				

إن حركة الانخفاض في القيمة للموجودات بالتكلفة المطفأة كما يلي:

رصيد أول الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
المستخدم خلال الفترة / السنة	١,١٣٦,٠٤٥	١,١٨٨,٤٢١
المكون خلال الفترة / السنة	(٤٥٣,٦٤٥)	(٣٨٣,٨٣٣)
رصيد آخر الفترة / السنة	١٨٤,٧٥٥	٣٣١,٤٥٧
	٨٦٧,١٥٥	١,١٣٦,٠٤٥

صندوق إفتان للمراجحات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة إفتان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	%	%			
-	-	١,٩٣٣,٦٦١	١,٩٢١,٧٢٠	-	١٤,٧١	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمار في صندوق يقين للمراجحات (١,٣٤٦,٨٧٧ وحدة)
٥,٢٢٠,٦٥٩	٥,١٣٤,٥٧٦	٤,٢٥٦,١٠١	٤,٢٢٠,٨٤٠	٣٦,٩٩	٣٢,٣٩	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمارات في صندوق مراجحات الأول (٣٢٢,٦٠٨ وحدة)
٤,٢٩٨,٦٠٢	٤,١٥٦,١٢٥	٤,٤١٧,٠٩٤	٤,٣٠٩,٢٢٣	٣٠,٤٦	٣٣,٦١	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمارات في صندوق سيكو المالية (٣٤٩,٢١٩ وحدة)
٤,٥٩٤,٧٨١	٤,٤٢١,٣٩٣	-	-	٣٢,٥٥	-	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمارات صندوق الخير كابيتال للمراجحة (٠ وحدة)
-	-	١,٠٠٧,٨٤٢	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٦٧	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمارات في صندوق مشاركة للمراجحات والصكوك (٩٠,٤٥٠ وحدة)
-	-	١,٥٢٦,٦٧٠	١,٥١٠,٣٧٦	-	١١,٦٢	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمارات في صندوق بلوم للمراجحات (١٣٨,٥٤٩ وحدة)
١٤,١١٤,٠٤٢	١٣,٧١٢,٠٩٤	١٣,١٤١,٣٦٨	١٢,٩٦٢,١٥٩	١٠٠	١٠٠			

• يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٤).

• 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 الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على أنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغ التغيير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ١٧٩,٢٠٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٨٦,٠٩١ ريال سعودي)

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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

١/٧ حركة الاستثمارات:

إجمالي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	أرباح / (خسائر) محققة	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	متحصلات من بيع استثمارات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد أول الفترة	
١,٩٣٣,٦٦١	٢١,٧٢٠	١١,٩٤٠	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٩٠٠,٠٠١	-	صندوق يقين للمراجعات
٤,٢٥٦,١٠١	١٨١	٣٥,٢٦١	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥,٢٢٠,٦٥٩	صندوق مراجعات الأول
٤,٤١٧,٠٩٤	-	١٠٧,٨٧٢	-	١٠,٦٢٠	٤,٢٩٨,٦٠٢	صندوق سيكو المالية لتمويل التجارة
-	٦٧,٤٤٣	-	(٤,٦٦٢,٢٢٤)	-	٤,٥٩٤,٧٨١	صندوق الخير كابيتال للمرابحة
١,٠٠٧,٨٤٢	-	٧,٨٤٢	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق مشاركة للمراجعات و الصكوك
١,٥٢٦,٦٧٠	١٠,٣٧٦	١٦,٢٩٤	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	صندوق بلوم للمراجعات
١٣,١٤١,٣٦٨	٩٩,٧٢٠	١٧٩,٢٠٩	(١٠,٦٦٢,٢٢٤)	٩,٤١٠,٦٢١	١٤,١١٤,٠٤٢	الإجمالي
إجمالي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	أرباح / (خسائر) محققة	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار	متحصلات من بيع استثمارات خلال السنة	إضافات خلال السنة	الرصيد أول السنة	
-	٩,٣٥٠	-	(٣,٣٤٦,٧٠٤)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٣٧,٣٥٤	صندوق يقين للمراجعات
٥,٢٢٠,٦٥٩	٤١,٢٢٥	٨٦,٠٨٣	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	٣,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٩٣,٣٥١	صندوق مراجعات الأول
٣,٧٩٨,٦٠٢	٥٨,٠١٤	١٤٢,٤٧٧	(٦,٣٠٠,٠٠٠)	٤,٦٠٠,٠٠٠	٥,٢٩٨,١١١	صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
٥,٠٩٤,٧٨١	٤٢١,٣٩٣	١٧٣,٣٨٨	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق الخير كابيتال للمرابحة
-	٣٧,٢٦١	-	(١,٦٢٥,٠٨٦)	-	١,٥٨٧,٨٢٥	صندوق مشاركة للمراجعات و الصكوك
١٤,١١٤,٠٤٢	٥٦٧,٢٤٣	٤٠١,٩٤٨	(٣٠,٢٧١,٧٩٠)	٣٠,١٠٠,٠٠٠	١٣,٣١٦,٦٤١	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٨. استثمارات في عقود مربحة قصيرة الأجل

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
مصرف السلام	البحرين	٧٧	٣,٣٥٥,٣٤٩	٢٢,٦٠	٣,٣٥٥,٣٤٩
مجموعة جي إف إتش المالية	البحرين	٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٥	١,٠٠٠,٠٠٠
شركة الأول المالية	جدة	-	-	٣٩,٦٥	-
		١٠٠	٤,٣٥٥,٣٤٩	١٠٠	٤,٣٥٥,٣٤٩
			١٢,٧٢٠,٨٥٠		١٢,٨١٩,٣٦٨

تتمثل الاستثمارات في عقود مربحة قصيرة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م في ودائع مربحة ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة ويتم إيداع تلك الودائع لدى بنوك تجارية وبنوك استثمارية وتقوم بالريال السعودي تدر ودايع المربحة دخلاً مالياً بمعدلات السوق الثابتة. بلغت الأرباح المالية من عقود مربحة قصيرة الأجل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٣٢٩,١٥٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٦٣٢,٢٦٠ ريال سعودي).

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٩. إيرادات مستحقة وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢١٦,٤٤٣	١٢٨,٩٨٩	إيرادات مستحقة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مستحق من بيع مرابحات - صندوق بلوم
-	٣,٥٧٥	أخرى
٢١٦,٤٤٣	١,١٣٢,٥٦٤	

١٠. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٤٢٣,٣١٣	٤,٣٨١,٧٨٣	بنوك حسابات جارية
٤٢٣,٣١٣	٤,٣٨١,٧٨٣	

يقوم الصندوق بإيداع مبالغه النقدية في بنوك ذات تصنيف جيد بالمملكة العربية السعودية. لا تعتقد إدارة الصندوق ان خسائر الائتمان المتوقعة على ارصدها البنكية جوهريه

١١. مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٥,٦٢٥	١٥,٥٥١	أتعاب مهنية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	دائنو وحدات مباعه *
٧٨,٤٧٩	٩,٨١٣	أخرى
٩٤,١٠٤	٥,٠٢٥,٣٦٤	

* يتمثل رصيد دائنو وحدات مباعه في القيمة المتبقية من قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتي لم يتم سدادها حتي نهاية الفترة.

١٢. 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. 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. يدفع الصندوق رسوم أمين الحفظ بمقدار ٠,١٥ ٪ من صافي أصول الصندوق بحد أقصى سنوياً.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة وأرصدها في نهاية الفترة / السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	حجم المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٤٥,١٤٧	٢٦,٦٨٦	٦٦,٦٢٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة إتقان كابيتال
١٦,٢٧٦	١٩,٦٥٤	٢٣,٩٣٤	رسوم حفظ	أمين الحفظ	شركة الإنماء للاستثمار
١٠,٠٠٠	٩,٩٤٤	٩,٩٤٤	مكافآت	الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٧١,٤٢٣	٥٦,٢٨٤				

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٣. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٩,٩١٧	٩,٩٤٤	مكافآت مجلس الإدارة المستقلين
١٤,٨٧٦	١٣,٤٣٩	أتعاب مهنية
٢٠٠	٦٥٥	مصروفات بنكية
٤٩,٧٨٢	٢٥,٦٠٨	أخري
٧٤,٧٧٥	٤٩,٦٤٦	

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما يعادله والموجودات المالية بالتكلفة المطفأه والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة واستثمارات عقود مباحات قصيرة الأجل.

إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

تقع على عاتق إدارة الصندوق المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للصندوق والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الصندوق لتحديد وتحليل المخاطر التي يواجهها الصندوق، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الصندوق. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الصندوق يهدف إلى وجود بيئة رقابية بنّاءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي يواجهها الصندوق في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد وما يعادله. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الصندوق بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقييم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢٧,٧٥٩,٤٤٧	١٤,٢٩٠,٣١٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأه
١٤,١١٤,٠٤٢	١٣,١٤١,٣٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٢,٨١٩,٣٦٨	٤,٣٩٣,٨٣٢	استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
٤٢٣,٣١٣	٤,٣٨١,٧٨٣	النقد وما في حكمه
٥٥,١١٦,١٧٠	٣٦,٢٠٧,٢٩٨	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية. لا يوجد لدى الصندوق أي مخاطر متعلقة بصرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات تتم بالريال السعودي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الصندوق وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة الصندوق أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب إدارة الصندوق تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الصندوق هو دعم أعماله وزيادة العائد على الملاك. تتمثل سياسة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم الصندوق بإدارة هيكلية رأسماله وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدده الصندوق بالناتج عن صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات مقسوماً على عدد الوحدات القائمة. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الصندوق في إدارة رأس المال خلال السنة.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع المحفظة الاستثمارية للصندوق.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباته المالية. يتمثل نهج الصندوق بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من الملاك. تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات خلال كل يوم عمل في السعودية وبالتالي فهو يتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في تلك الأيام. يقوم مدير الصندوق بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، ويحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالصندوق على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٥,٠٢٥,٣٦٤	٥,٠٢٥,٣٦٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٦,٢٨٤	٥٦,٢٨٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٠٨١,٦٤٨	٥,٠٨١,٦٤٨	
٩٤,١٠٤	٩٤,١٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٧١,٤٢٣	٧١,٤٢٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦٥,٥٢٧	١٦٥,٥٢٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما :

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف) على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل (في نهاية كل سنة. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك

بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. يقوم الصندوق أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، هي التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها

صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
(صندوق استثماري متنوع مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
القيمة العادلة (تتمة)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٤,٣٩٣,٨٣٢	-	-	٤,٣٩٣,٨٣٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٣,١٤١,٣٦٨	-	-	١٣,١٤١,٣٦٨	استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
١٧,٥٣٥,٢٠٠	-	-	١٧,٥٣٥,٢٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٨١٩,٣٦٨	-	-	١٢,٨١٩,٣٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٤,١١٤,٠٤٢	-	-	١٤,١١٤,٠٤٢	استثمارات في عقود مباحات قصيرة الأجل
٢٦,٩٣٣,٤١٠	-	-	٢٦,٩٣٣,٤١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٥. التغيرات في شروط واحكام الصندوق
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، لم يتم التعديل على شروط واحكام الصندوق.

١٦. آخر يوم تقييم
كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٢٤ ذوالحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).

١٧. الأحداث اللاحقة
تعتقد إدارة الصندوق عدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٨. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة
تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤ م).