



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مطروح طرحاً 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 الآخر 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)
١١ - 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 كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مطروح طرْحاً عاماً)  
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية "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 السنة 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 المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية الموجزة المنفذ 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. وبعد 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 نبيد أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤ م).

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مطروح طرحاً عاماً)  
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٥٦٢,٥٤٣	١٨٥,٤٧٣	٦	النقد وما يعادله
٥٤٠	-		مدينو توزيعات أرباح
٣,١٩٤,٥٣٥	٣,٧٣٢,٧٣٨	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٥٧,٦١٨	٣,٩١٨,٢١١		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤٧,٦٢٥	٤٣,٨٧٨	٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى
٢٤,٤٢٣	٢٦,٢٦٦	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٢,٠٤٨	٧٠,١٤٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣,٦٨٥,٥٧٠	٣,٨٤٨,٠٦٧		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
٢٢٣,٧٣١	٢٢٣,٧٣١		<b>عدد الوحدات القائمة</b>
١٦,٤٧	١٧,٢٠		<b>صافي الموجودات للوحدة</b>

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام هاشم السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مطروح طرحاً عاماً)  
(مدار من قبل شركة إتقان كابيتال)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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)	
<b>الإيرادات</b>		
٥٠٥,٧٠٩	(٢١,٥٦٨)	٧ خسائر / أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٢١,٩٢١	٧ أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٥١٥	٢٩,٨٤٥	توزيعات أرباح مستلمة
-	١٢,٥٠٠	إيرادات أخرى
٥٢٩,٢٢٤	٢٤٢,٦٩٨	<b>إجمالي إيرادات الفترة</b>
<b>المصروفات</b>		
(٣٧,١٨٨)	(٤٣,٩٥٦)	رسوم إدارة وحفظ
(٣٩,٣٤٥)	(٣٦,٢٤٥)	١٠ مصروفات عمومية وإدارية
(٧٦,٥٣٣)	(٨٠,٢٠١)	<b>إجمالي مصروفات الفترة</b>
٤٥٢,٦٩١	١٦٢,٤٩٧	<b>صافي ربح الفترة العائدة لمالكي الوحدات</b>
-	-	
٤٥٢,٦٩١	١٦٢,٤٩٧	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b> <b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام هاشم السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي 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)	
٢,٩٠٧,٤٩٤	٣,٦٨٥,٥٧٠	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤٥٢,٦٩١	١٦٢,٤٩٧	صافي ربح الفترة (الزيادة في صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات)
٣,٣٦٠,١٨٥	٣,٨٤٨,٠٦٧	
-	-	الإشتراكات والاستردادات لمالكي الوحدات:
-	-	يضاف: المحصل من إصدار وحدات خلال الفترة
-	-	يخصم: المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
٣,٣٦٠,١٨٥	٣,٨٤٨,٠٦٧	صافي التغير من الإشتراكات والاستردادات لمالكي الوحدات خلال الفترة
		صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		<b>التغير في عدد الوحدات خلال الفترة</b>
٢٢٣,٧٣١	٢٢٣,٧٣١	عدد الوحدات في بداية الفترة
-	-	عدد الوحدات المصدرة
-	-	عدد الوحدات المستردة
-	-	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
٢٢٣,٧٣١	٢٢٣,٧٣١	عدد الوحدات في نهاية الفترة

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام هاشم السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي 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)	
٤٥٢,٦٩١	١٦٢,٤٩٧	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح الفترة
		التعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي التدفقات النقدية:
(٥٠٥,٧٠٩)	٢١,٥٦٨	خسائر / (أرباح) غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٢١,٩٢١)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٤٧٠,٦٠٤)	التغيرات في الموجودات التشغيلية
-	١,١٣٢,٧٥٤	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٤٠	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٩٥٢)	(٣,٧٤٧)	مدينو توزيعات
٣,٨٩٥	١,٨٤٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٠,٠٧٥)	(٣٧٧,٠٧٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>
(٧٠,٠٧٥)	(٣٧٧,٠٧٠)	النقص في النقد وما يعادله
٦٨٣,٨١٣	٥٦٢,٥٤٣	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦١٣,٧٣٨	١٨٥,٤٧٣	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

المدير المالي

مجدي محمد بدر

رئيس مجلس إدارة الصندوق

محمد بسام هاشم السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

**صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية**  
(صندوق أسهم محلي 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)

**١ - الصندوق وأنشطته**

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية هو صندوق استثماري مفتوح (غير محدد المدة) يحمل اعتماد برقم ١٩-٠١-٠٣-٩: IC-، منشأ ومدار من قبل شركة إتقان كابيتال ("مدير الصندوق")، لصالح مالكي الوحدات في الصندوق. ويتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو المدرجة في سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ١١/٥/١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧/١/٢٠١٩ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٨/٩/١٤٤٠ هـ (الموافق ١٣/٥/٢٠١٩ م).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

يخضع الصندوق لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق الصادرة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٩ م).

قام مدير الصندوق خلال السنة بتحديث الشروط والأحكام للصندوق. حيث شملت هذه التغييرات للمراجعات المطلوبة لمواءمة الشروط والأحكام وذلك لكي تعكس التغييرات في بند الزكاة، وكان آخر تحديث للشروط والأحكام بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م، والمعدل بعدة خطابات آخرها الخطاب المؤرخ في ٢٦/١٠/٢٠٢٣ 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 لللائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٥٨-٠٧٠ 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 العطاس-مركز الزهراء التجاري - حي الزهراء- وحدة ٢٥٦٣ - جدة ٢٣٤٢٥-٢٧٥٣ - المملكة العربية السعودية .

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض كابيتال ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

**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. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للصندوق 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 للصندوق 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 الاستمرارية. ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولي المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

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



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

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة باستخدام تقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق الصندوق للسياسات المحاسبية على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 المفصح عنها والسارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، لم يتم التغيير 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 لفترة 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:

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

(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.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي	الوصف	المعيار / التفسير
متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلي اجل غير مسمي	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)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي 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)

٦. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٥٦٢,٥٤٣	١٨٥,٤٧٣	بنوك حسابات جارية
٥٦٢,٥٤٣	١٨٥,٤٧٣	

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

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيان
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٧١٩,٢٣٣	٦٩٥,٢٠٥	٧٣٣,٦٧١	٦٩٥,٢٠٥	استثمارات في صناديق استثمارية (صندوق إتقان للمراجعات والصكوك)
٢,٤٧٥,٣٠٢	١,٦٠٣,٢٥١	٢,٩٩٩,٠٦٧	٢,٢٤٩,٥٣٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بشركات مدرجة
٣,١٩٤,٥٣٥	٢,٢٩٨,٤٥٦	٣,٧٣٢,٧٣٨	٢,٩٤٤,٧٤٤	

١/٧ حركة الاستثمار بصناديق استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٦٩٥,٢٠٥	٧١٩,٢٣٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤,٠٢٨	١٤,٤٣٨	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٧١٩,٢٣٣	٧٣٣,٦٧١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢/٧ حركة الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بشركات مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١,٦٠٣,٢٥١	٢,٤٧٥,٣٠٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١,٤٧٠,٦٠٤	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(١,١٣٢,٧٥٤)	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧٢,٠٥١	(٣٦,٠٠٦)	أرباح/ (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
-	٢٢١,٩٢١	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٧٥,٣٠٢	٢,٩٩٩,٠٦٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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 الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (رقم ٩) على أنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغ صافي الخسائر غير المحققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢١,٥٦٨ ريال سعودي (في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: بلغ صافي الأرباح غير المحققة مبلغ ٥٠٥,٧٠٩ ريال سعودي).

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي 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)

٨. مصروفات مستحقة و مطلوبات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٧,٥٠٠	٢,٤٨٦	أتعاب الشرعية
١٥,٥٠٠	١٦,٧٦٢	أتعاب مهنية
١٤,٦٢٥	٢٤,٦٣٠	أخرى
٤٧,٦٢٥	٤٣,٨٧٨	

٩. مستحق لأطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق 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 الصندوق بدون إعطاء أو منح أي ضمانات. يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥ ٪ من صافي قيمة أصول الصندوق عند كل يوم تقويم وتدفع كل ثلاثة أشهر. يدفع الصندوق رسوم أمين الحفظ بمقدار ٠,٥ ٪ من صافي أصول الصندوق أو ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنويا ايهما اعلى وتدفع في نهاية كل ثلاثة أشهر. وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها في نهاية الفترة / السنة:

الرصيد في		حجم المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)				
١٧,١٢٣	١٨,٤٣٦	٣٧,٦٤٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة إتقان كابيتال
٢,٣٠٠	٢,٨٥٨	٧,٤٥٨	رسوم حفظ	أمين الحفظ	شركة الرياض كابيتال
٥,٠٠٠	٤,٩٧٢	٤,٩٧٢	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢٤,٤٢٣	٢٦,٢٦٦				

١٠. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٤,٩٥٩	٤,٩٧٢	مكافآت مجلس الإدارة المستقلين
١٤,٨٧٦	١٤,٩١٩	أتعاب مهنية
١٣,٨٢٣	١٣,٨٦١	أتعاب هيئة سوق المال
٥,٥٧٨	٢,٤٨٦	أتعاب الشرعية
١٠٩	٧	أخرى متنوعة
٣٩,٣٤٥	٣٦,٢٤٥	

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

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير افضل عوائد لمالكي الوحدات وضمان سلامة معقولة لمالكي الوحدات. إن انشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر التشغيل، تقدير القيمة العادلة.

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

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول ليمت تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والاحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات اعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة دوران المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الإستثمار.

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث انواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الاجنبية ومخاطر اسعار العملات ومخاطر السعر الاخرى.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الاجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل اساسي من الشك بشأن اسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة اسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً اي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه كذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة وجميعها محقق بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع اطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للاطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة مدينو توزيعات النقد وما يعادله
٣,١٩٤,٥٣٥	٣,٧٣٢,٧٣٨	
٥٤٠	-	
٥٦٢,٥٤٣	١٨٥,٤٧٣	

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٤٣,٨٧٨	٤٣,٨٧٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦,٢٦٦	٢٦,٢٦٦	
٤٧,٦٢٥	٤٧,٦٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٤,٤٢٣	٢٤,٤٢٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى مستحق لأطراف ذات علاقة

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

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣,٧٣٢,٧٣٨	-	-	٣,٧٣٢,٧٣٨
٣,١٩٤,٥٣٥	-	-	٣,١٩٤,٥٣٥

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المغطاه (ان وجدت) بالقيمة العادلة في المستوى الأول. بالنسبة للاصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) بالقيمة العادلة بشكل متكرر. يحدد الصندوق ما اذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي في طريقة إعادة تقييم التصنيف (على اساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

١٢. التغييرات في شروط واحكام الصندوق

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

١٣. آخر يوم تقييم

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

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. 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).