

صندوق مزايا للمرابحات
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩ م
وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق مزايا للمرابحات
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)
جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	قائمة
١	- تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	"أ" قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
٣	"ب" قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
٤	"ج" قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
٥	"د" قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
١١ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة/ حملة الوحدات
صندوق مزايا للمرابحات
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق مزايا للمرابحات ("الصندوق") - (مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار) ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والاحكام المعمول بها في نظام صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م لصندوق مزايا للمرابحات - (مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار) المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه

دون التحفظ في إستنتاجنا اعلاه، كما هو مبين في إيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة، لم يمارس الصندوق نشاطه منذ تاريخ التشغيل وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.



عن طلال أبو غزاله وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص (٤٣٢)

التاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠١٩م

صندوق مزايا للمرابحات
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي		نقد لدى البنك
١,٤٥٢,٢٠٠	٤	مبلغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٤٨٤,٠٠٠	٥	مجموع الموجودات
١,٩٣٦,٢٠٠		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١,٩٣٦,٢٠٠		عدد الوحدات لقيمة
١٩٣,٦٢٠	٦	صافي قيمة الموجودات -- للوحدة
١٠		

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

صندوق مزايا للمرابحات
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

للفترة منذ التشغيل في	إيضاح	
٣٠ مايو ٢٠١٩م		
وحتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م		
ريال سعودي		
-		ايرلات الاستثمار
-		لمصروفات
-	٧	إجمالي المصروفات
-		الدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

صندوق مزايا للمرابحات
(مُدار من قِبَل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

للفترة منذ التشغيل في	إيضاح	
٣٠ مايو ٢٠١٩م		
وحتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م		
ريال سعودي		
-		صافي الموجودات العائدة لحملة لوحيدت في بداية الفترة
-		صافي الدخل للشغل للفترة
١,٩٣٦,٢٠٠	٦	إشتركت خلال الفترة
١,٩٣٦,٢٠٠		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة
		<u>تم تلخيص معاملات الوحدات للفترة على النحو التالي:-</u>
وحدات		
-		لوحيدت في بداية الفترة
١٩٣,٦٢٠		عدد الوحدت لمصدره خلال الفترة
١٩٣,٦٢٠		الوحدت في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

صندوق مزايا للمراجعات
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

الفترة منذ التشغيل في
٣٠ مايو ٢٠١٩م
وحتى ٣٠ يونيو
٢٠١٩م
ريال سعودي
١,٤٥٢,٢٠٠
١,٤٥٢,٢٠٠
١,٤٥٢,٢٠٠
-
١,٤٥٢,٢٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
مساهمت حملة لوجندت
صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة في النقد لدى البنك
لنقد لدى البنك في بداية لفترة
النقد لدى البنك في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

صندوق مزايا للمرابحات (مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١. الصندوق و أنشطته

- صندوق مزايا للمرابحات هو صندوق إستثمار طرح عام - مفتوح غير محدد المدة.
- إن الهدف الإستثماري للصندوق كما في مذكرة الطرح الخاص هو توفير السيولة عند طلب المستثمر وتنمية رأس المال من خلال الإستثمار في أدوات أسواق النقد والدخل الثابت المتوافقة مع مبادئ الشريعة الإسلامية الموقرة والمقرة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق، يدار الصندوق من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار. إن مدير الصندوق مرخص له من قبل هيئة السوق المالية ويخضع لانظمتها بموجب ترخيص رقم ٣٧ - ٠٧٠٨٢. وتاريخ ١ شعبان ١٤٢٨هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٠٧م ويتمثل نشاطه في القيام بممارسة أنشطة التعامل بصفة أصيل و وكيل والتعهد بالتغطية، الإدارة، الترتيب، وتقديم المشورة، الحفظ في أعمال الأوراق المالية. قام مدير الصندوق بإرسال مذكرة الطرح الخاص إلى هيئة السوق المالية في ٣٠ مايو ٢٠١٩م للموافقة عليها. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق وعلى طرح وحدات هذا الصندوق طرْحاً عاماً من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٢٩هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٨م وتم تحديثها بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٩م وكان تاريخ بدء تشغيل الصندوق ٣٠ مايو ٢٠١٩م، هذا ولم يمارس الصندوق نشاطه منذ تاريخ التشغيل وحتى تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة.
- يخضع الصندوق للأنحة صناديق الإستثمار (اللائحة) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي (م/٣٠) وتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٢٤هـ والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١-٦١-٢٠١٦) وتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة إتباعها.
- الصندوق هو صندوق مفتوح للاشتراكات / الاسترداد حيث تعطي الوحدات القابلة للاسترداد حملة الوحدات حق المطالبة بالنقد بقيمة تتناسب مع حصة حملة الوحدات في صافي موجودات الصندوق في كل تاريخ إسترداد وفي حال تصفية الصندوق أيضاً.
- عنوان مدير الصندوق:

جدة - شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية) - مركز بن حمران
ص. ب ١٧٢٨
جدة ٢١٤٨٤
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأحكام المعمول بها في نظام صناديق الإستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية التي سوف يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تعد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي أول قوائم مالية للصندوق.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ج. عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

د. استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

صندوق مزايا للمرابحات
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة للصندوق التي تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي هي كما يلي:

أ. النقد لدى البنك

تشمل النقدية الحساب الجاري لدى البنك.

ب. الأطراف ذات العلاقة

يقوم الصندوق بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقا للتعريف الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤). وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الصندوق والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل مدير الصندوق.

ج. توزيعات الأرباح

لن يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات وسوف يعاد استثمارها في الصندوق لصالح مالكي الوحدات.

د. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودا ماليا لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية ما يلي:

- أ. نقد، أو
- ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
- ج. حق تعاقدى لاستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
- د. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

التصنيف والاعتراف الأولي

يصنف الصندوق موجوداته المالية في فئات القياس التالية:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).
- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الموجودات المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمار في أدوات تدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد قام بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم الصندوق بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.

عند الاعتراف الأولي بقيس الصندوق موجوداته المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) بالقيمة العادلة مضافا لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.

صندوق مزايا للمرابحات (مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (تتمة)

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الصندوق إختيار عرض ارباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق الصندوق في استلام الدفعات. إن خسائر انخفاض القيمة و عكس خسائر انخفاض القيمة على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال.

أدوات الدين:

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس ويقوم الصندوق بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

• التكلفة المطفأة:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الإعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وليبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بأصل الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. التغييرات في القيمة العادلة يتم الإعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الإعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الإعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

• طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

صندوق مزايا للمرابحات (مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (تتمة)

انخفاض القيمة

يقوم الصندوق بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

(ب) المطلوبات مالية

تصنف المطلوبات المالية كالتالي:

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن المطلوبات المالية للصندوق الذم الدائنة التجارية وغيرها من الذم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق.

القياس في الفترة اللاحقة

يقوم الصندوق بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الإقرار المبني بالتكلفة المطفأة.

تقاص الأدوات المالية

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

استبعاد الموجودات المالية

- يقوم الصندوق باستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم يقم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمر في السيطرة على الموجودات يعترف الصندوق بحصته المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد يدفعها. إذا قام الصندوق بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري يستمر الصندوق بالاعتراف بالموجودات المالية والإقرار بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.

- عند إلغاء الإقرار بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإقرار بالاستثمار في أداة دين مصنفة على كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI. فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الإقرار بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الإقرار بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق بإختيار الإقرار الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الإقرار بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

- يتم إلغاء الإقرار بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإعفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكبة في قائمة الدخل.

صندوق مزايا للمرابحات
مُدار من قِبَل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (تتمة)

٥. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة في ظروف إعتيادية منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وبغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات والتي توصف على النحو التالي:

- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة ويمكن للمنشأة الوصول لها بتاريخ القياس.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست قابلة للملاحظة.

٥. الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية حملة الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في القوائم المالية الأولية المختصرة.

ز. صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم إحتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة الواحدة بقسمة صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات القائمة بقائمة المركز المالي الأولية المختصرة على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

٤. النقد لدى البنك

يتمثل هذا البند بحساب جاري لدى بنك تجاري محلي. الحساب البنكي بإسم أمين الحفظ (الخبر كابيتال) ويتم استخدامه بشكل حصري لمعاملات الصندوق ولا يوجد عليه أية قيود.

٥. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠١٩	مبلغ المعاملات
مدير لصندوق	ريال سعودي	٤٨٤,٠٠٠	ريال سعودي
شركة مجموعة النفيعي للإستثمار	أغراض إستثمارات لصندوق	٤٨٤,٠٠٠	٤٨٤,٠٠٠

ب. إن اسعار وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تمت بموافقة مدير الصندوق.

صندوق مزايا للمرابحات
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (تتمة)

٦. عدد الوحدات القائمة والاشتراكات

تم بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩م الانتهاء من الطرح الأولي لوحدات الصندوق وعليه تم إغلاق الطرح الأولي حيث بلغت وحدات الطرح الأولي ١١٣,٦٢٠ وحدة بحجم طرح أولي بلغ ١,١٣٦,٢٠٠ ريال سعودي تمت من قبل ٩ مشتركين، وتم بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩م إضافة ٨٠,٠٠٠ وحدة بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قبل أحد المشتركين لتصبح إجمالي عدد الوحدات ١٩٣,٦٢٠ وحدة بإجمالي مبلغ ١,٩٣٦,٢٠٠ ريال سعودي.

٧. إجمالي المصروفات

- قرر مدير الصندوق شركة مجموعة النفيعي للاستثمار تحمل كامل مصاريف الصندوق للسنة الأولى من تاريخ التشغيل (٣٠ مايو ٢٠١٩م) بهدف دعم مالكي الوحدات المشتركين بالصندوق في فترة الطرح الأولي وتشجيعاً لتحقيق أداء أفضل بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات المشتركين بالصندوق.
- رسوم الإدارة: بنسبة ٠,٥٥% سنوياً تحتسب هذه الرسوم بشكل يومي بناءً على صافي قيمة أصول الصندوق ويتم إقتطاعها شهرياً.
- رسوم أمين الحفظ: بنسبة ٠,١٥% سنوياً من الأصول تحت الحفظ ويحد ادنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تحتسب بشكل يومي ويتم إقتطاعها في نهاية كل ربع من السنة.
- المصروفات الإدارية والاعتاب: كنسبة قصوى ٠,٥% من إجمالي قيمة أصول الصندوق سنوياً - تحتسب وتدفع عند الحصول على الخدمة.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة: مبلغ ٤,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل في كل إجتماع وبعد إجتماعين فقط مدفوعة في السنة.

٨. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة كان ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠١٩م.