

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

(المدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

صندوق مزايا للمراجعات

فهرس المحتويات

الصفحة

تقرير المراجع المستقل

- ١ قائمة المركز المالي
- ٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
- ٣ قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
- ٤ قائمة التدفقات النقدية
- ٥ - ٣١ ايضاحات حول القوائم المالية



**تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)
إلى السادة/ صندوق مزايا للمرابحات**

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق مزايا للمرابحات ("الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكى الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق) وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأينا في المراجعة.

لفت إنتباه:

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) نود أن نلفت الإنتباه إلى أنه بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/٢٢م اتخذ مدير الصندوق قراراً بإنتهاء وتصفية الصندوق بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٢٦م وذلك لعدم جدوى تشغيل الصندوق نظراً لصغر حجمه وارتفاع نسبه التكاليف المتعلقة به، وقام مدير الصندوق باخطار هيئة السوق المالية بإنتهاء الصندوق بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/٢٨م، وتم رد الوحدات لمالكيها وإنتهاء الصندوق في ذلك التاريخ، وبناءً على ذلك تم إعداد القوائم المالية على أساس التصفية (مع العلم بعدم وجود فروق جوهرية بين إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية أو التصفية)، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الشأن.



(نتمة) تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنتهاء الصندوق)
إلى السادة/ صندوق مزايا للمرابحات

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية لصندوق مزايا للمرابحات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من قبل مراجع آخر،
والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ١٠ فبراير ٢٠٢٠ م الموافق ١٦ جمادي الآخر ١٤٤١ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية،
والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة
ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح
بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية
لتصرفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو
خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن
المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً
جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع
أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكماء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني
ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات
مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتفويير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم
اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافر أو
تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس
بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي
قامت بها الإدارة.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)
إلى السادة/ صندوق مزايا للمراقبات

(تتمة) مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقدير العرض الشامل، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويم المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥ هـ



جدة

بتاريخ: ٢٠٢٠/١٢/٢٨ م

الموافق: ١٤٤٢/٠٥/١٣ هـ

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

قائمة المركز المالي

كما في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠٢٠/١٠/٢٦

إيضاح

الموجودات

١٣,٥٤٨	٢٥,٧٨٠	(٦)	النقد وأرصدة لدى البنوك
٢,١٧١,٨١١	-	(١-٧)	مستحق من طرف ذو علاقة
-	-	(٨)	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٧٩٦,٣٥٨	-		دفعت مقدمة تحت حساب استثمارات
٣,٢٠٢,١٠٢	-	(٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,١٨٣,٨١٩	٢٥,٧٨٠		إجمالي الموجودات

المطلوبات

-	٢٥,٧٨٠	(٢-٧)	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٥,٧٨٠		إجمالي المطلوبات

٨,١٨٣,٨١٩	-	(١٠)	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨٠٧,٥٥٩	-		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١٠,١٣٤.	-		صافي قيمة الموجودات للوحدة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

الفترة من	الفترة من	إيضاح	إيرادات الاستثمار
٢٠١٩/٠٥/٣٠ م	٢٠٢٠/٠١/٠١ م	(٨)	إيرادات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٠/٢٦ م	(٩)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٠٣	-	-	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٨١١	٦٥,٠٤٥	-	إيرادات عوائد تمويل
٣٠,٥٤٢	١٠٦,١١٢	-	إجمالي أرباح الإستثمارات
المصروفات			
-	(١٦,٤٥٦)	(١١)	أتعاب إدارة
-	(٥٤,٥٨٧)	(١-١١)	أتعاب حفظ ومصروفات إدارية
-	(٤,٤٠٢)	-	ضريبة القيمة المضافة الغير قابلة للخصم
-	(٧٥,٤٤٥)	-	إجمالي المصروفات
٣٠,٥٤٢	٣٠,٦٦٧	-	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
-	-	-	الدخل/(خسارة) الشامل الآخر للفترة
٣٠,٥٤٢	٣٠,٦٦٧	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

الفترة منذ التشغيل في

الفترة من

إضاح

٢٠١٩/٠٥/٣٠

٢٠٢٠/٠١/٠١

٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠٢٠/١٠/٢٦

حتى

٢٠٢٠/١٠/٢٦

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات

٨,١٥٣,٢٧٧

٩,٩٨٢,...

مشاركات جديدة خلال الفترة

-

(١٨,١٩٦,٤٨٦)

(١٠)

قيمة الوحدات المستردة

٨,١٥٣,٢٧٧

(٣٠,٦٦٧)

صافي التعامل في الوحدات

٣٠,٥٤٢

٣٠,٦٦٧

الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

٨,١٨٣,٨١٩

-

-

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مزايا للمراحيض

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

الفترة منذ التشغيل في	الفترة من	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
<u>٢٠١٩/٠٥/٣٠</u>	<u>٢٠٢٠/٠١/٠١</u>	
حتى <u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٠/٢٦</u>	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٠,٥٤٢	٣٠,٦٦٧	
		تعديلات لـ:
(٢,١٠٣)	-	(أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٤٣٩	٣٠,٦٦٧	ربع التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
		التغير في بنود رأس المال العامل
(٢,١٧١,٨١١)	٢,١٧١,٨١١	مستحق من طرف ذو علاقة
-	-	موجودات مالية بالتكلفة المطافة
(٢,٧٩٦,٣٥٨)	٢,٧٩٦,٣٥٨	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
(٣,١٩٩,٩٩٩)	٣,٢٠٢,١٠٢	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٥,٧٨٠	أتعاب إدارة مستحقة
(٨,١٣٩,٧٢٩)	٨,٢٢٦,٧١٨	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨,١٥٣,٢٧٧	٩,٩٨٢,٠٠٠	مشاركات جديدة من حملة الوحدات
-	(١٨,١٩٦,٤٨٦)	قيمة الوحدات المسترددة
٨,١٥٣,٢٧٧	(٨,٢١٤,٤٨٦)	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٣,٥٤٨	١٢,٢٣٢	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
-	١٣,٥٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٣,٥٤٨	٢٥,٧٨٠	

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

١) الصندوق وأنشطته

- صندوق مزايا للمرابحات (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة مجموعة النفيسي للاستثمار (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق. تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بموجب قرار الهيئة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٣٩هـ الموافق ٤٢٠١٨/٤/٢٤م، يهدف الصندوق إلى توفير السيولة عند طلب المستثمر وتكميلية رأس المال من خلال الاستثمار في أدوات أسواق النقد والدخل الثابت، المتفقة مع المعايير الشرعية والمقررة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. وطبقاً لشروط وأحكام الصندوق فإن مدة الصندوق مفتوحة وليس له نهاية محددة إلا في حالة إلغاء لأسباب قانونية أو عدم إستيفاء متطلبات لائحة الصناديق، أو وفق تقدير مدير الصندوق، مع بيان مبررات الإلغاء، وبموافقة الهيئة.
- بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/٢٢م اتخذ مدير الصندوق قراراً بإنتهاء وتصفية الصندوق بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٢٦م وذلك لعدم جدوى تشغيل الصندوق نظراً لصغر حجمه وارتفاع نسبة التكاليف المتعلقة به، وقام مدير الصندوق باخطار هيئة السوق المالية بإنتهاء الصندوق بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/٢٨م، وقام مدير الصندوق بالإعلان عن إنتهاء الصندوق وتصفيته في موقعه الإلكتروني والإعلان عن انتهاء مدة الصندوق وتاريخ تصفيته وتم رد الوحدات القائمة لمالكيها.

٢) الجهة المنظمة

- يدار الصندوق من قبل شركة مجموعة النفيسي للاستثمار وهي شخص اعتباري مرخص له وفقاً للائحة الأشخاص المرخص لهم بموجب ترخيص رقم (٣٧-٨٢٧٠٠٧/١٤) وتاريخ (٠١/٠٨/٢٠٠٧) الموافق ١٤٢٨/٠٨/٠١م، ويعمل عنوان مدير الصندوق في مدينة جدة شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (الخلية سابقاً) مركز بن حمران.
- يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) بموجب القرار رقم ١-٢١٩٢٠٠٦ في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٠٠٦ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديليها بالقرار رقم ١-٦٦٢٠١٦ في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

٣) أساس إعداد القوائم المالية

١-٣ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٣ أساس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية على **أساس التصفية** (مع العلم بعدم وجود فروق جوهرية بين إعداد القوائم المالية على أساس الاستثمارية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي بالتكلفة التاريخية أو التصفية) مع مراعاة مايلي:

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

صندوق مزايا للمراقبات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤) السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

- قامت إدارة الصندوق بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠ م (ما ينطبق على الصندوق حيث أن بعضها لا ينطبق على أعماله). ولن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. وتتمثل فيما يلي:

- **تعريف ذات أهمية نسبية** - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (ساري من ١ يناير ٢٠٢٠ م).

استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي. توضيح شرح تعريف الجوهر.

إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية

- **تعريف الأعمال (تعريف النشاط التجاري)** - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للرددود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

- **تعديلات على بعض المراجع ضمن إطار المفاهيم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.** إطار المفاهيم ليس معياراً ولا يوجد أي تأثير مفاهيم لما ورد به من تعديلات على القوائم المالية للشركة

- **إعادة صياغة سعر الفائدة المعياري (الاسترشادي)** - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) ورقم (٩).

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لاينبغي عموماً ان يتسبب في انهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

- فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت وتكون سارية لفترات السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

- **المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"** (ساري من ١ يناير ٢٠٢١ م).
- **تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية")** (ساري من ١ يناير ٢٠٢٢ م).

صندوق مزايا للمراحيض

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢). (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).

٤- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة

فيما يلي السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة:

أ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الموجودات

يعرض الصندوق الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنیف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو إستهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظ تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ٢ أشهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يقوم الصندوق بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة (إن وجدت).

- المطلوبات

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يقوم الصندوق بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة (إن وجدت).

ب. النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للصندوق بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الصندوق للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

صندوق مزايا للمراهنات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

ت. ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك

تنصمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك مدة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

ث. قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد الإلتزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الإفتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه من قبل الصندوق.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ما باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسuir الأصل أو الإلتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية بإستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

- يستخدم الصندوق أساليب تقييم تلاءم مع الظروف وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتنقيص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:

- تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإداره، بما في ذلك المستوى الثالث لقيمة العادلة.

- وتقوم الإداره بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
- يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣.

- يقوم الخبراء الخارجيون بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي.

- يستخدم الصندوق بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

صندوق مزايا للمراهنات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- المستوى ٣: مدخلات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.

- يثبت الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

ج. الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس وإستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البند غير المالية. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

ـ الاعتراف الأولى - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

ـ الموجودات المالية

• القياس الأولى

عند القياس الأولى، باستثناء الذمم المدينة التجارية (إن وجدت) التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدية مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الربح أو الخسارة.

وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس الأصل المالي بقيمتها العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدية مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية (إن وجدت) التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

• التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد يتبدلها الصندوق عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل.

صندوق مزايا للمراهنات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعن الابتداء الأولي يحق للصندوق أن يخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وإذا قام الصندوق بذلك فإنه يقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

وهي تكون إما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي يتکبدتها الصندوق عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

- مع العلم انه يتم قياس الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - ✓ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
 - ✓ تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الغاء الإعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنیف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم لاحقاً إعادة تصنیف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

ج) موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال استيفاء الشرطين التاليين:
أ) الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛

ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدنية التجارية (إن وجدت) والذمم المدنية الأخرى وودائع مرابحة لأجل. تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك بتاريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وأيضاً تتضمن القروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.

صندوق مزايا للمراهنات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

بعد القياس الأولى، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم إحتساب التكفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علوة على الاقتضاء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للأرباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه

صنف القياس	الإثبات والعرض للأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	<ul style="list-style-type: none">- يتم إدراج البنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة:<ul style="list-style-type: none">- إيراد الفائدة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي- الخسائر الإنتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها)- مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية- عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الإستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	<ul style="list-style-type: none">- المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:<ul style="list-style-type: none">- إيرادات الفوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.- الخسائر الإنتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر). (انخفاض القيمة وعكسها)- مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية- عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الإستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافقمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة
الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	<ul style="list-style-type: none">- يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر- توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات يجب أن تثبت كدخل في الربح أو الخسارة مالم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الإستثمار.- لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

• إعادة التصنيف

عندما - وفقط عندما - تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

صندوق مزايا للمراهنات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٠. الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي إستبعادها من قائمة المركز المالي) عند التعاقد للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر . ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

٠. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتاريخ كل تقرير مالي بتنقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من الصندوق تطبيق نموذج لقياس خسائر الإنفاق المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. ليس بالضرورة حصول حدث انتمازي من أجل إدراج الخسائر الإنفاذية. يقوم الصندوق بدلاً من ذلك، مستخدماً نموذج الخسارة الإنفاذية المتوقعة، بإحتساب الخسائر الإنفاذية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الإنفاذية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (١) ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل.

في حال عدم زيادة المخاطر الإنفاذية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر إنفاذية طويلة الأجل.

فيما عدا الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغض النظر عن خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الصندوق.

أما فيما يتعلق بالإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمترافق مع احتساب إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

وفي كل الأحوال فيما إذا في سنة لاحقة- زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدوث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- المطلوبات المالية

• القياس الأولى

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف وذمم دانته. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدانتة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أى أنه باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء مطلوبات مالية مباشرة في الربح أو الخسارة).

• التصنيف والقياس اللاحق

أ. بالتكلفة المطفأة

يجب على المنشأة تصنيف جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ويتم قياسها لاحقاً بذلك، فيما عدا:

(أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للإلغاء إثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).

(ج) عقود ضمان مالي.

(د) إلتزامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(هـ) الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

يتم قياس جميع المطلوبات المالية للصندوق لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم إحتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في قائمة الربح أو الخسارة. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض المطلوبات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون الصندوق مطالب بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الإنقاذ المرتبطة بالإلتزامات في الدخل الشامل الآخر.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

ب. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. المطلوبات المحافظ بها للمتاجر.

٢. مطلوبات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.

٣. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التسجيل الأولي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الربح أو الخسارة.

عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

١. يتم إثبات مبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الإنتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.

٢. يتم إثبات القيمة المتبقية من التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي في الربح أو الخسارة.

ج. المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق. تخضع المطلوبات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

• إعادة التصنيف

لا يمكن للصندوق إعادة تصنيف أي إلتزام مالي.

• إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال إلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط إلتزام حالياً بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

- مقاصة الأدوات المالية (المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية)

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

١- تمتلك الشركة حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصلة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.

٢- وجود نية لدى الشركة بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

ح. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يقوم الصندوق في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الموجودات غير المالية (ما عدا الموجودات الحيوية والمخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، يقوم الصندوق بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تتبعها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

وتقى مثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكالفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات.

- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتختفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية القيمة الزمنية النقود والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تدفقات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنويًا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

صندوق مزايا للمراهنات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

خ. الاعتراف بالإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى.

- ويحدد المعيار نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويعتمد المعيار على خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل الخدمات إلى العميل وتشمل هذه الخطوات:

• الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق وإلتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

• الخطوة (٢): تحديد إلتزامات الأداء في العقد: الإلتزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل الاستثمار في الصناديق للعميل.

• الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل الاستثمار في الصناديق المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

• الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من الاستثمار في الصناديق لقاء تأدية الإلتزام الأداء.

• الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة إلتزام الأداء.

- ويطلب المعيار من الصندوق ممارسة الإجتهادات، أخذًا في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس على العقود مع عمالتها. كما يحدد التكاليف الإضافية الناتجة عن الحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.

- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتنشئ المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. ويعرف الصندوق بالإيرادات عند تحويل السيطرة على الإستثمارات المقدمة للعميل.

- توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بداء الإلتزام عن طريق تحويل السيطرة على تقديم الاستثمار إلى العميل.

- يعترف الصندوق بالإيراد عندما (أو متى) تتفد أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" الاستثمار في الصناديق لأداء الإلتزام إلى العميل.

- ويقوم الصندوق وفقاً لما هو موضح أعلاه بإثبات إيراداته وفقاً لما يلي:

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المحققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

- يتم تسجيل التغير في القيمة السوقية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كأرباح أو خسائر غير محققة.

- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عوائد التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيرادات استثمارات في وحدات صناديق إستثمارية

تدرج الإستثمارات في وحدات الصناديق الإستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة، تدرج التغيرات في أسعار الوحدات في قائمة الربح أو الخسارة يتم تحقيق الإيرادات من الإستثمارات في وحدات صناديق إستثمارية عند البيع.

د. الزكاة وضريبة الدخل

- نفع مسئولية الزكاة وضريبة الدخل على مالكي الوحدات وبالتالي لا يتم تكوين مخصص للزكاة في القوائم المالية.

ضريبة الاستقطاع

يسقط ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية (إن وجدت) كما هو مطلوب وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفووعات الأجنبية كالالتزامات.

ضريبة المعاملات

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة) (إن وجدت)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتکبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ذ. صافي قيمة الأصول

يتم إحتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة تم الإفصاح عنها في القوائم المالية بتقسيم صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

ر. توزيع الأرباح

لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات ويتم إعادة استثمارها في الصندوق لمالكي الوحدات.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

ز. المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الصندوق إلتزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الصندوق سداد هذا الإلتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الصندوق تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الإلتزام. وحيثما تقع إدارة الصندوق سداد بعض أو كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدًا فعليًا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت لتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الإلتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

س. الإلتزامات والموجودات المحتملة

- الإلتزامات المحتملة هي الإلتزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكد لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للصندوق. أو الإلتزام حالى لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجه لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن الصندوق لا يثبت الإلتزامات المحتملة وإنما يفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم اثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع إقتصادية.

ش. رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم المعاملات

رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية إلى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ٥٥،٥٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق وتحسب تلك الرسوم بشكل يومي ويتم اقتطاعها شهرياً.

رسوم الحفظ

إلتزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي برسوم سنوية بنسبة ١٥٪ من الأصول تحت الحفظ وبحد أدنى ٢٠،٠٠٠ ريال سعودي تحسب بشكل يومي ويتم اقتطاعها في نهاية كل ربع من السنة.

ص. تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة.

صندوق مزايا للمراحيض

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتناسب مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

٥. الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع وإستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإصلاح عن المطلوبات المحتملة. على الرغم من أن هذه الأحكام والتقديرات تعتمد على أفضل المعلومات والبيانات المتوفرة حالياً للإدارة، فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. والتعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في الفترة الحالية والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة الخاضعة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

قد يؤدي عدم التأكيد من هذه الإفتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية لقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

استندت إدارة الصندوق على افتراضات وتقديرات بشأن المعاملات عندما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات الحالية بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة إدارة الصندوق. تعكس هذه التغييرات في الإفتراضات عند حدوثها.

١-٥ الأحكام

- استيفاء التزامات الأداء

يجب على الصندوق تقييم كل عقد من عقوده مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قام الصندوق بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

اختار الصندوق تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة للالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات استناداً إلى أن جهود الصندوق لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً.

- تحديد أسعار المعاملات

يجب على الصندوق تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقوده مع العملاء وعند عمل مثل هذا الحكم، يقوم الصندوق بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

صندوق مزايا للمراهنات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٤-٥ التقديرات والإفتراضات

فرض الاستمرارية

وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (١) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠ اتخذ مدير الصندوق قراراً بإنهاه وتصفية الصندوق بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠٢٠م وذلك لعدم جدوى تشغيل الصندوق نظراً لصغر حجمه وارتفاع نسبة التكاليف المتعلقة به، وقام مدير الصندوق باخطار هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠م، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس التصفية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ نهاية كل مركز مالي أو بشكل أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تدبير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي أكبر قيمة قابلة للتحقق أو القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع. عند تقييم القيمة القابلة للتحقق، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع تعتمد على أسعار سوق نشطة أو، الأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن هناك أسعار في السوق النشطة، وإذا لم تكن هناك أسعار تقديرية للموجودات المماثلة المتاحة، فيعتمد ذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم قياس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للموجودات المالية والمقاسة بالتكلفة المطفأة ويطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الإئتماني. هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان.
- اختيار النماذج المناسبة والإفتراضات لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والوزن النسبي لافتراضات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات والأسوق وما يرتبط بها من الخسائر الإئتمانية المتوقعة.
- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

صندوق مزايا للمراحيض

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٠/٢٦</u>	<u>٦) النقد وما في حكمه</u>
١٣,٥٤٨	٢,٦٤٠	أرصدة لدى البنوك
-	٢٣,١٤٠	نقدية بالمحافظ
<u>١٣,٥٤٨</u>	<u>٢٥,٧٨٠</u>	

- الحساب البنكي باسم أمين الحفظ (شركة الأول كابيتال) ومسمى الحساب شركة الأول كابيتال - صندوق مزايا للمرابحات، ويتم استخدامه بشكل حصري لمعاملات الصندوق ولا يوجد عليه أية قيود أو محددات استخدام.

٧) أطراف ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في مدير الصندوق بصفة أساسية. 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. وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدقها في نهاية الفترة:

<u>١-٧ المستحق من</u>	<u>أطراف ذوي علاقة</u>	<u>العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات الرئيسية</u>	<u>الرصيد الختامي</u>
	شركة مجموعة النفيعي	مدير	تمويل من الصندوق	٥٩٠,٠٠٠	٢,١٥٤,٠٠٠
	للاستثمار	مسحوبات الصندوق	مسحوبات	(٢,٨٢٦,٨٥٦)	-
	صندوق تشارك	صندوق بدار من قبل مدير الصندوق	عوائد تمويل	٦٥,٠٤٥	١٧,٨١١
			تمويل	٩٥٧,٠٦٤	-
			مسحوبات	(٩٧٥,٠٦٤)	-
<u>٢,١٧١,٨١١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢,١٧١,٨١١</u>

تتمثل المعاملات مع الطرف ذو العلاقة بشكل رئيسي في قيمة تمويل منسوج من الصندوق لمدير الصندوق بنسبة عائد سنوي ما بين ٤٪:٧٪ من قيمة التمويل المنسوج من الصندوق لمدير الصندوق.

٢-٧ المستحق لطرف ذو

<u>٢-٧ المستحق لطرف ذو علاقه</u>	<u>الصندوق</u>	<u>مدير</u>	<u>أتعاب إدارة</u>	<u>قيمة المعاملات الرئيسية</u>	<u>الرصيد الختامي</u>
			١٦,٤٥٦	٢٠٢٠/١٠/٢٦	٢٠٢٠/١٢/٣١
			-	٢٠١٩/١٠/٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١
			٢٥,٧٨٠	-	-
			-	-	٢٥,٧٨٠

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٨) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	صكوك بنك يوبيان	صكوك بنك أبوظبي الإسلامي	صكوك داماك
	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٠/٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١
الرصيد الافتتاحي	-	-	-
إضافات خلال الفترة / السنة	٧٩٤,٢٣١	١,٠٤٩,٧٩٣	٣٠٢,٣٠٧
إستبعادات خلال الفترة / السنة	(٧٩٦,٨٢٨)	(١,٠٥٦,١١٧)	(٣٠٤,١٩٣)
أرباح (خسائر) محققة	٢,٥٩٧	٦,٣٢٤	١,٨٨٦
توزيعات أرباح مستلمة	-	-	-
الرصيد الختامي	-	-	-

٩) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	عدد الأسهم كما في ٢٠٢٠/١٠/٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	القيمة العادلة	التكلفة	٢٠١٩/١٢/٣١	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
	٢٠٢٠/١٠/٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١			٢٠١٩/١٢/٣١			
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال	-	-	-	٢,٠٠١,١٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	-	-	-	١,٢٠٠,٩٢٧	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
صندوق الخير لصكوك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	٣,٢٠٢,١٠٢	٣,٢٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠						

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

وكانت حركة الاستثمارات في صناديق الأسهم خلال الفترة كما يلي: -

الرصيد الافتتاحي	إضافات خلال الفترة / السنة	إستبعادات خلال الفترة / السنة	أرباح (خسائر) غير محققة	أرباح (خسائر) محققة	توزيعات أرباح مستلمة	الرصيد الختامي
صندوق الخير للاسمنت	صندوق إنقاذ	صندوق الخير للصكوك	صندوق الخير كابيتال	صندوق الخير كابيتال	صندوق الخير كابيتال	صندوق الخير كابيتال
٢٠٢٠/١٠/٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٠/٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٠/٢٦	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٠/٢٦
-	-	-	١,٢٠٠,٩٢٧	-	٢,٠٠١,١٧٥	الرصيد الافتتاحي
-	١٥٩,٧٧٤	١,٢٠٠,٠٠٠	٣,١٣٢,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(١٦,٣٠,٨)	-	(٤,٣٤٣,٤١١)	-	(٣,٥٧٠,٤١٧)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
-	-	٩٢٧	-	١,١٧٥	-	أرباح (خسائر) غير محققة
-	٥٣٤	-	١٠,٤٨٤	-	١٩,٢٤٢	أرباح (خسائر) محققة
-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	١,٢٠٠,٩٢٧	-	٢,٠٠١,١٧٥	-	الرصيد الختامي

- تعرّض الاستثمارات لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٢).

- تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبيّن بالكامل في الإيضاح رقم (١٢)، وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنـه بسوق التداول السعودي.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

(١٠) عدد الوحدات القائمة والاشتراكات

فيما يلي ملخص المعاملات للوحدات القائمة والاشتراكات:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٠/٢٦	الرصيد الإفتتاحي	
قيمة الوحدات	عدد الوحدات	قيمة الوحدات	عدد الوحدات
-	-	٨,١٨٣,٨١٩	٨٠٧,٥٥٩
١٢,٦٢٦,٢٠٠	١,٢٥٠,٤٢٥	٩,٩٨٢,٠٠٠	٩٨٢,٧٢٥
(٤,٤٧٢,٩٢٣)	(٤٤٢,٨٦٦)	(١٨,١٩٦,٤٨٦)	(١,٧٩٠,٢٨٤)
٣٠,٥٤٢	-	٣٠,٦٦٧	-
٨,١٨٣,٨١٩	٨٠٧,٥٥٩		
			الوحدات في نهاية الفترة

(١١) المصروفات

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية إلى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ٥٥٪٠ من صافي قيمة

أصول الصندوق بلغت حتى تاريخ الفترة مبلغ ١٦,٤٥٦ ريال سعودي.

- إلتزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي برسوم سنوية بنسبة ١٥٪٠،

من الأصول تحت الحفظ وبحد أدنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تتحسب بشكل يومي ويتم اقتطاعها في نهاية كل

ربع من السنة.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٠/٢٦	١-١١) أتعاب حفظ ومصروفات إدارية
-	١٦,٣٨٤	رسوم الحفظ
-	١٤,٨٥٦	أتعاب مهنية
-	١٣,١٠٧	مكافأة مجلس الإدارة
-	١٠,٢٤٠	مصروفات أخرى
	٥٤,٥٨٧	

- في العام الماضي قرر مدير الصندوق تحمل كامل مصاريف الصندوق من تاريخ التشغيل في

٢٠٢٠م حتى ١٩/١٢/٣١م بهدف دعم مالكي الوحدات المشتركين في الصندوق في فترة الطرح

الأولى.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

١٢) الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-١٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبي.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة لللاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة لللاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة لللاحظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً لقياس بالكامل.

يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م

القيمة الدفترية

الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال القروض والبالغ	الربح أو الخسارة	موجودات مالية يتم قياسها بالمقدار العادلة
-	-	-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
-	-	-	-	-	-	موجودات مالية غير مقاسة بالمقدار العادلة
-	-	-	-	-	-	مستحق من طرف ذو علاقة
-	-	-	-	-	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٥,٧٨٠.	-	-	-	٢٥,٧٨٠.	-	النقد وما يعادل النقد
٢٥,٧٨٠.	-	-	-	٢٥,٧٨٠.	-	المطلوبات المالية المقاسة بالمقدار العادلة
٢٥,٧٨٠.	٢٥,٧٨٠.	-	-	-	-	لا يوجد
٢٥,٧٨٠.	٢٥,٧٨٠.	-	-	-	-	المطلوبات المالية غير مقاسة بالمقدار العادلة
٢٥,٧٨٠.	٢٥,٧٨٠.	-	-	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-----------	-----------	-----------

موجودات مالية يتم قياسها بالمقدار العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح

والخسارة

-	-	-
-	-	-
-	-	-

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القيمة الدفترية

الإجمالي	القيمة العادلة من خلال القروض والمبالغ مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المطفأة المستحقة القبض	موجودات مالية أخرى	الربح أو الخسارة	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٣,٢٠٢,١٠٢	-	-	-	-	٣,٢٠٢,١٠٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
٢,١٧١,٨١١	-	٢,١٧١,٨١١	-	-	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٢,٧٩٦,٣٥٨	-	٢,٧٩٦,٣٥٨	-	-	مستحق من طرف ذو علاقة دفعات مقدمة تحت حساب إستثمارات
١٣,٥٤٨	-	-	-	١٣,٥٤٨	-
٨,١٨٣,٨١٩	-	٤,٩٦٨,١٦٩	-	١٣,٥٤٨	٣,٢٠٢,١٠٢
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد					
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد					
-					
-					

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	٣,٢٠٢,١٠٢
-	-	٣,٢٠٢,١٠٢

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٢- إدارة المخاطر المالية

المخاطر جزء من أنشطة الصندوق وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الصندوق على تحقيق أرباح. وتعرض أنشطة الصندوق لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنكية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على الاستثمارات ويعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملاءة الجهات التي يتم التعامل معها.

- إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الصندوق هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢٠ ديسember ٣١	٢٠٢٠ أكتوبر ٢٦	ريال سعودي	
٣,٢٠٢,١٠٢	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٧٩٦,٣٥٨	-		دفعات مقدمة تحت حساب استثمارات
٢,١٧١,٨١١	-		مستحق من طرف ذو علاقة
١٣,٥٤٨	٢٥,٧٨٠		نقد وأرصدة لدى البنوك
٨,١٨٣,٨١٩	٢٥,٧٨٠		

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الإستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعى الصندوق إلى ادارة تعرضه للمخاطر الائتمانية من خلال تنويع أنشطة الاستثمار لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعمل داخل المملكة العربية السعودية. لم يقم الصندوق بتسجيل اي مخصص لانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٢٥,٧٨٠ ريال سعودي في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (١٣,٥٤٨ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من A+، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق صعوبة توفير الأموال لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تتراوح مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. بالإضافة إلى ذلك يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة بصورة منتظمة والتأكد من وجود أموال كافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م
-	٢٥,٧٨٠	٢٥,٧٨٠
-	٢٥,٧٨٠	٢٥,٧٨٠

المطلوبات المالية غير المشتقة:

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	-	-
-	-	-

المطلوبات المالية غير المشتقة:

لا يوجد

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات وإستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاستردادات التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت. وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدة الإستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للصندوق.

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الصندوق أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملات تختلف عن عملة الصندوق إن استثمارات الصندوق مستمرة بعملته التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

إدارة رأس المال

- تكمن سياسة إدارة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعماله، تراقب إدارة الصندوق العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على مالكي الوحدات.

- ويهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١. حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد لمالكي الوحدات.
٢. توفير عائد كافي لمالكي الوحدات.

- فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى رأس المال المعدل في نهاية الفترة المالية.

البيان	إجمالي المطلوبات	نافقاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك	صافي الدين المعدل	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل
-	٢٥,٧٨٠				
(١٣,٥٤٨)	(٢٥,٧٨٠)				
(١٣,٥٤٨)	-				
٨,١٨٣,٨١٩	-				
%٠	%٠				

صندوق مزايا للمرابحات

(صندوق مفتوح مطروح طرحاً عاماً - تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ (تاريخ إنتهاء الصندوق)

(العملة المستخدمة: ريال سعودي)

١٣) أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ تم سداد الإلتزامات القائمة في تاريخ إنتهاء الصندوق وهي عبارة عن أتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق، كما تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، كما يتعهد مدير الصندوق بسداد أي إلتزامات تتعلق بالصندوق قد تنشأ بعد تاريخ إنتهائه.

٤) أحداث هامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا أنه تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩ وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التفشي حدث غير قابل للتتعديل في الميزانية العمومية. نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند إستحقاقها.

٥) آخر يوم للتقيم

آخر يوم للتقيم هو يوم الأحد الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٦) أرقام المقارنة

أرقام المقارنة تمثل الفترة من منذ تشغيل الصندوق في ٣٠ مايو ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٧) اعتماد القوائم المالية الأولية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠٢٠ الموافق ١٤٤٢/٠٥/١٣هـ.
