



متوافق مع المعايير الشرعية  
Sharia Compliant

## Muscat Capital GCC Dividend Growth Fund



مسقط المالية  
muscat capital

a bank muscat subsidiary شركة تابعة لبنك مسقط

### Interim Report for the Period January 2020 to June 2020

#### Review of Investment Activities During the Period

During the six month period, equity markets witnessed unprecedented levels of volatility due to the economic crisis brought about by the Covid 19 pandemic. In addition, added volatility was seen in GCC markets due to highly volatile Oil prices, as OPEC members initially failed to reach a deal over output curbs which temporarily saw the OPEC+ cartel breaking, with subsequent discussions restoring the cartel's cooperation. As a result of the wide implications of economic slowdown, lower interest rates and lower oil prices, the Fund adapted to the new economic environment and adjusted exposures accordingly. Due to lower interest rates and higher expected provisioning, the Fund decreased its exposure to the banking sector. With adjustments in fiscal spending plans of regional governments, exposures to sectors dependent on government spending, such as cements, were also adjusted accordingly. With higher use of technology and remote working solutions implemented during the lockdown, the Fund increased exposure to the telecommunication and technology sector. Likewise, with lower oil and petrochemical prices, the Fund adjusted exposure to the Energy and Petrochemicals sector. With lockdowns being gradually lifted and economic activity resuming, the Fund Manager continues to monitor developments across economic sectors and makes adjustments to the portfolio accordingly. As of 30th June, the Fund had 72.7% exposure to Saudi Arabia, 12.9% exposure to UAE, 10.4% exposure to Kuwait and 2.4% exposure to Oman.

#### Commentary on the Fund's Performance During the Period

During the period, equity markets across the globe saw huge pressure due to the Covid 19 related economic crisis. GCC equity markets saw a large decline due to the added pressure of declining oil prices. As a result, the Fund's returns got negatively impacted. During the six month period, the Fund gave a return of -8.21% versus the benchmark return of -11.44%. The Fund outperformed the benchmarks as the fund adjusted its exposures to affected economic sectors during the crisis and focused its exposures into specific dividend growth stocks, which have a robust business model and sustained growing earnings, which can withstand the economic shock brought about by the Covid 19 crisis.

#### Other Information for Unitholders

The Fund paid a dividend to its unit holders for the quarter ended 30th June 2020 at 1% of the Fund's Net Asset Value as at 30th June 2020 amounting to SAR 0.0919 per unit. The dividend was paid by 17th August 2020.

#### Material Changes in the Fund During the Period

There were no material changes in the Fund during the period.

#### Special Commissions Received by the Fund Manager During the Period

There were no special commissions received by the fund manager during the period.

**This report is available free of charge**

The information provided herein is not an offer or a solicitation to invest in the Fund. Units of the Fund are sold in accordance with the Terms & Conditions of the Fund, which can be found elsewhere on the website.

#### Fund Manager

##### Muscat Capital

11<sup>th</sup> Floor, Tamkeen Tower, Yasmin District,  
Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia.

Tel.: +966 11 279 9825

Fax: +966 11 279 9515

am@muscatcapital.com.sa

www.muscatcapital.com.sa

Postal Address - P.O. Box 64666  
Riyadh, 11546 Kingdom of Saudi Arabia.

#### Sub-Fund Manager

None

#### Advisor

None

صندوق مسقط المالية الخليجى نمو الأرباح  
(صندوق استثمارى مفتوح)  
(المدار من قبل مسقط المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الصفحة

الفهرس

٢

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الشامل الأولية

٥

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٦-٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى/ حاملي الوحدات صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح المحترمين

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق مسقط المالية لأسواق النقد ("الصندوق") المدار من قبل شركة مسقط المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وقوائم الخسارة الشاملة الأولية، التغييرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي (حقوق الملكية) والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى (الـ"القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه  
إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٣٧

٨ محرم ١٤٤٢ هـ  
٢٧ أغسطس ٢٠٢٠ م  
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح  
(صندوق استثماري مفتوح)  
(المدار من قبل مسقط المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٢,٦٥٠,٧٥١	١,٥٩٨,٥٦٤	٩, ٦	الموجودات
٥٠,٤٣٠,١٠٢	٥٧,٣١٩,٠٢٣	٧	النقدية وما في حكمها
-	٨٥,٠٨٨		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣,٠٨٠,٨٥٣	٥٩,٠٠٢,٦٧٥		توزيعات أرباح مدينة
			إجمالي الموجودات
٢٠٢,٠٣٩	٢١٠,٥٢٦	٩	المطلوبات
٢٧,٨٠٥	٧٦,١٩٣	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢٢٩,٨٤٤	٢٨٦,٧١٩		مصروفات مستحقة أخرى
			إجمالي المطلوبات
٥٢,٨٥١,٠٠٩	٥٨,٧١٥,٩٥٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥,٢٨٦,٥٧٤	٦,٣٩٨,٧٢٥	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٠٠٠	٩,١٨		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة الخسارة الشاملة الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	إيضاحات	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			<b>الدخل</b>
			دخل توزيعات الأرباح
٢٤٥,٣٠١	١,٢٢١,١٣٦		خسائر محققة وغير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
(١٢٢,٠٦٦)	(٤,٦٢١,٢٩١)		- خسائر محققة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣٨,٠٠٦)	(١,٢٦٤,٧٩٩)	٧	- خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٩,٣٥٣)	(١١٦,٩٠٨)		خسائر تحويل عملات أجنبية
(٥٤٤,١٢٤)	(٤,٧٨١,٨٦٢)		
			<b>المصروفات</b>
١٤٨,٦٨٤	٤١٥,١٥٧	٩	أتعاب ادارة
٥٢,٥٠٥	١٤٩,١٥٩	٩	مصروفات أخرى
٢٠١,١٨٩	٥٦٤,٣١٦		
(٧٤٥,٣١٣)	(٥,٣٤٦,١٧٨)		<b>صافي الخسارة للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٧٤٥,٣١٣)	(٥,٣٤٦,١٧٨)		<b>إجمالي الخسارة الشاملة للفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	لفترة من ٢١ أبريل ٢٠١٩ م تاريخ البدء) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٥٢,٨٥١,٠٠٩	-	الرصيد في بداية الفترة
(٥,٣٤٦,١٧٨)	(٧٤٥,٣١٣)	إجمالي الخسارة الشاملة الفترة
١١,٢١١,١٢٥	٥٦,٠٢٧,١٥٨	التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	المتحصلات من اصدار الوحدات
١١,٢١١,١٢٥	٥٦,٠٢٧,١٥٨	المدفوع مقابل الوحدات التي تم استردادها
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٨,٧١٥,٩٥٦	٥٥,٢٨١,٨٤٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	لفترة من ٢١ أبريل ٢٠١٩ م (تاريخ البدء) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	(٥,٣٤٦,١٧٨)	(٧٤٥,٣١٣)
	١,٢٦٤,٧٩٩	٦٣٨,٠٠٦
	(٤,٠٨١,٣٧٩)	(١٠٧,٣٠٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة الفترة التعديلات على: - خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ذمم مدينة من بيع استثمارات توزيعات أرباح مستحقة أتعاب إدارة مستحقة مصروفات مستحقة أخرى		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٨,١٥٣,٧٢٠)	(٥٣,٢٥٤,٤٤٠)
	-	(٣٩٨,٠١٦)
	(٨٥,٠٨٨)	(٦٣,٩١١)
	٨,٤٨٧	١٤٨,٦٨٤
	٤٨,٣٨٨	٣٨,٣٠٣
	(١٢,٢٦٣,٣١٢)	(٥٣,٦٣٦,٦٨٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: المتحصلات من اصدار الوحدات	١١,٢١١,١٢٥	٥٦,٠٢٧,١٥٨
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١١,٢١١,١٢٥	٥٦,٠٢٧,١٥٨
صافي التغير في النقدية وما في حكمها:	(١,٠٥٢,١٨٧)	٢,٣٩٠,٤٧١
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٢,٦٥٠,٧٥١	-
النقدية وما في حكمها نهاية الفترة	١,٥٩٨,٥٦٤	٢,٣٩٠,٤٧١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



## صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة مسقط المالية - شركة مساهمة سعودية مقلدة ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك مسقط (الشركة الأم النهائية). تأسست في سلطنة عمان، والمستثمرون ("حاملي الوحدات").

بدأ الصندوق نشاطه في ١٦ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٩ م).

بالإتفاق مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق ان الصندوق وحدة مستقلة. وبناء على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق. علاوة على ذلك، يعتبر حاملي الوحدات كمالكي أصول الصندوق.

ان هدف الاستثمار الرئيسي في الصندوق هو الاستثمار في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والودائع وغيرها من أدوات السوق المالية المصدرة والمتداولة في أسواق المال الخليجية من أجل زيادة نمو رأس المال على المدى المتوسط مع الحفاظ على رأس المال المستثمر من خلال الاستثمار في الريال السعودي والدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي.

تم طرح الوحدات بسعر ١٠ ريال لكل وحدة، مع حد أدنى للاشتراك يبلغ ١,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي أسس الأتعاب، الرسوم والمصروفات الأخرى:

#### أتعاب الإدارة

المبلغ المستحق لمسقط المالية (مدير الصندوق) يعادل ١,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق، والتي يتم حسابها على اساس يومي. أتعاب الإدارة تستحق على اساس ربع سنوي.

#### أتعاب الحفظ

يجب على الصندوق أن يدفع إلى شركة الرياض المالية "أمين الحفظ"، وهي شركة مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٧٠، بأقل سعر بنسبة ٠,٠٦٪ وبأعلى سعر بنسبة ٠,٢٠٪ ومتوسط السعر بنسبة ٠,١٣٪ سنويًا من صافي موجودات الصندوق. قيمة الأصول وفقاً للسوق الذي تحفظ به الأوراق المالية. يتم احتساب الرسوم يوميًا وتدفع في نهاية كل شهر ميلادي بحد أدنى قدره ١,٢٥٠ ريال سعودي شهريًا.

#### الرسوم الإدارية

يجب على الصندوق أن يدفع إلى مدير الصندوق، والتي تعادل ٠,٠٦٪ من صافي موجودات الصندوق، والتي يتم حسابها على اساس يومي، وهي مستحقة على اساس ربع سنوي.

#### رسوم الاتفاق

يتحمل الصندوق جميع رسوم الاتفاق وعمولات الوساطة المتكبدة لشراء وبيع الأوراق المالية.

#### مصروفات اخرى

يتحمل الصندوق مسؤولية المصاريف الإدارية والمهنية والتنظيمية والتشغيلية الأخرى التي تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، مراجعي الحسابات ومجلس الشريعة وأعضاء مجلس الإدارة ورسوم التقرير السنوي، مع مراعاة الحد الأقصى البالغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا. لا يشمل هذا الحد الأقصى أتعاب الإدارة، أو أتعاب الحفظ، أو رسوم الاتفاق، أو الرسوم الإدارية وأي رسوم أخرى متعلقة بالرفع المالي.

### ٢. التنظيم القانوني

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الاستثمار ("الأنظمة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديل المتطلبات بالتفصيل لجميع الصناديق في المملكة العربية السعودية في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م).

## صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٣. الاشتراكات/الاستردادات

الصندوق مفتوح للتعاملات قبل الساعة ١٢:٠٠ مساءً من يومي الاثنين والأربعاء (كل "يوم تداول"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق على أساس سعر اغلاق كل يوم عمل (كل "يوم تقييم"). يتم احتساب سعر الوحدة بطرح المطلوبات من إجمالي قيمة الموجودات ثم قسمة الناتج على عدد الوحدات القائمة بتاريخ التقييم.

### ٤. أسس الإعداد

#### ١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية حسب السيولة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

#### ٢-٤ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### ٣-٤ عملة العرض والوظيفة

يتم قياس البنود التي تتضمنها هذه القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي يعمل بها الصندوق ("العملة الرئيسية"). تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي عملة العرض والعملة الرئيسية للصندوق.

#### ١-٣-٤ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. تدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

#### ٤-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، باستثناء التقدير الموضح أدناه:

#### قياس مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإضافة افتراضات معينة على مقياس الخسارة الانتمائية المتوقعة. ومع ذلك، وفي خلال عدم اليقين الحالي بسبب فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، أي تغيير مستقبلي على الافتراضات و التقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية. وبما ان الموقف يتطور مع عدم اليقين المستقبلي، الإدارة سوق تستمر بتقدير التأثير بناء على التطور المرتقب.

#### ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقدية وما في حكمها

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
أرصدة لدى مؤسسات مالية	٩,١-٦	٢,٦٥٠,٧٥١
الإجمالي	١,٥٩٨,٥٦٤	٢,٦٥٠,٧٥١

٦-١ يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية في حسابات استثمارية لدى الرياض المالية ("أمين الحفظ")، الصندوق لا يحقق أرباح على هذه الحسابات.

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
التكلفة	القيمة السوقية
٥٨,٥٨٣,٨٢٢	٥٧,٣١٩,٠٢٣
أدوات حقوق ملكية (إيضاح ١١، ١)	٤٧,٦٥٠,٩٦٧
	القيمة السوقية
	٥٠,٤٣٠,١٠٢

القطاع الصناعي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	القيمة السوقية	التكلفة	%
١٨,٣٠٥,١٦٢	١٦,١٥١,٥٦٢	١٨,٣٠٥,١٦٢	٢٨%
٧,٤٥١,٢٣٤	٧,٣٨٤,٥٠٦	٧,٤٥١,٢٣٤	١٣%
٤,٧٧٠,٦٧٧	٥,٠٤٣,٨٢٤	٤,٧٧٠,٦٧٧	٩%
٣,٩٩٦,٥٧٣	٤,٦٦٦,٢٩٩	٣,٩٩٦,٥٧٣	٨%
٤,١٥٧,٠٥٩	٤,٤٣٣,٢٦٠	٤,١٥٧,٠٥٩	٨%
٣,١٨٤,٢٣٢	٤,٠٧٤,١٦٩	٣,١٨٤,٢٣٢	٧%
٢,٤٣٠,٦٩٤	٢,٧٧٤,٣١٠	٢,٤٣٠,٦٩٤	٥%
٢,٩٤٨,٢٣٤	٢,٧٠٩,٩٠٥	٢,٩٤٨,٢٣٤	٥%
٢,٢٩٠,٢٩٥	٢,٢٧٥,٠٠٠	٢,٢٩٠,٢٩٥	٤%
٢,٣٢١,٧٣٩	١,٩٣٦,٦٨٩	٢,٣٢١,٧٣٩	٣%
١,٩٠٣,٥٨٧	١,٦٦٧,٢٥٠	١,٩٠٣,٥٨٧	٣%
١,٣٨٩,١١١	١,٤٣٧,١١٨	١,٣٨٩,١١١	٣%
١,٨٢٧,٨٧٧	١,٤٢٣,٢٤٧	١,٨٢٧,٨٧٧	٢%
١,٦٠٧,٣٤٨	١,٣٤١,٨٨٤	١,٦٠٧,٣٤٨	٢%
٥٨,٥٨٣,٨٢٢	٥٧,٣١٩,٠٢٣	٥٨,٥٨٣,٨٢٢	١٠٠%

القطاع الصناعي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	القيمة السوقية	التكلفة	%
٢١,٠٨٥,٧١١	٢٢,٣٤٤,٧٤٧	٢١,٠٨٥,٧١١	٤٤%
٧,٠٠٠,١٣٢	٧,١٠٦,٩٢٢	٧,٠٠٠,١٣٢	١٤%
٣,١١٦,٨٩٢	٣,٣٩٩,٢٨١	٣,١١٦,٨٩٢	٧%
١,٩٥٩,٦٥١	٢,١٨٩,٩٢٧	١,٩٥٩,٦٥١	٤%
١,٧٢٠,٦٥٠	٢,٠٣٥,٣٤٧	١,٧٢٠,٦٥٠	٤%
٢,٢١٨,٥٥١	١,٩٨٨,٥٨٠	٢,٢١٨,٥٥١	٤%
١,٤٥٣,٧٧٠	١,٨٩٩,٣٢٦	١,٤٥٣,٧٧٠	٤%
١,٦٠٣,٥٩٧	١,٨٢٧,٧٤٦	١,٦٠٣,٥٩٧	٣%
١,٤١٤,٦٢٠	١,٦٢٢,٠٠٠	١,٤١٤,٦٢٠	٣%
١,٦٨٦,٢٣١	١,٥٤٣,٩٤٧	١,٦٨٦,٢٣١	٣%
١,٢٣٦,٩٩٢	١,٣٢٠,٠٠٠	١,٢٣٦,٩٩٢	٣%
١,٢٨٦,٨٦٠	١,٢٨٥,١٢٠	١,٢٨٦,٨٦٠	٣%
١,١٣٥,٨٦٨	١,٠٦١,٤٨٧	١,١٣٥,٨٦٨	٢%
٧٣١,٤٤٢	٨٠٥,٦٧٢	٧٣١,٤٤٢	٢%
٤٧,٦٥٠,٩٦٧	٥٠,٤٣٠,١٠٢	٤٧,٦٥٠,٩٦٧	١٠٠%

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
٥,٢٨٦,٥٧٤	-	الوحدات في بداية الفترة / السنة
١,١١٢,١٥١	٦,٠٥١,٩٣٩	وحدات مصدرة
-	(٧٦٥,٣٦٥)	وحدات مستردة
٦,٣٩٨,٧٢٥	٥,٢٨٦,٥٧٤	صافي التغير في الوحدات
٦,٣٩٨,٧٢٥	٥,٢٨٦,٥٧٤	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة للأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني.

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة المدخلة من قبل الصندوق خلال الفترة كما يلي:

يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٤١٥,١٥٧	١٤٨,٦٨٤	- أتعاب إدارة (إيضاح ١)	مدير الصندوق	شركة مسقط المالية
١٦,٦٠٦	٥,٩٤٧	- رسوم إدارية (إيضاح ١)		
٥٥,٠٥٨	١٢,٧١٣	- أتعاب الحفظ (إيضاح ١)	شركة زميلة	الرياض المالية
٩,٩٤٥	٥,٤٧٤	- أتعاب اجتماع مجلس الإدارة		أعضاء مجلس الإدارة

الأرصدة الناتجة من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	ايضاح	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
(٢١٠,٥٢٦)	(٢٠٢,٠٣٩)		- أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة مسقط المالية
(٧,٨٦٦)	(٨,٠٨١)		* رسوم إدارية		
(٤,٦٢٥)	(٢,٨٩٦)		- أتعاب الحفظ	شركة شقيقة	الرياض المالية
١,٥٩٨,٥٦٤	٢,٦٥٠,٧٥١	٦	- أرصدة لدى مؤسسة مالية		
(٢٤,٩٤٥)	(١٥,٠٠٠)		* أتعاب اجتماع مجلس الإدارة		أعضاء مجلس الإدارة

\* تم تسجيل هذه الأرصدة ضمن المصرفيات المستحقة الأخرى.

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقدية وما في حكمها	-	١,٥٩٨,٥٦٤
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٧,٣١٩,٠٢٣	-
توزيعات أرباح مستحقة	-	٨٥,٠٨٨
الإجمالي	٥٧,٣١٩,٠٢٣	١,٦٨٣,٦٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقدية وما في حكمها	-	٢,٦٥٠,٧٥١
الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٠,٤٣٠,١٠٢	-
الإجمالي	٥٠,٤٣٠,١٠٢	٢,٦٥٠,٧٥١

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كمطلوبات مالية يتم قياسها حسب فئة التكلفة المطفأة.

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق تُعرّض الصندوق نفسه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: كمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

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

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق سجل الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات نشاطاته العامة، وقابلية تعرضه للمخاطر وفلسفته لإدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الأساليب أدناه:

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية. الموجودات المالية للصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كانت بالعملات التالية:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
		القيمة العادلة %
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية	٧٤%
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٣%
الدينار الكويتي	الكويت	١١%
الريال العماني	سلطنة عمان	٢%
		١٠٠%
		٥٧,٣١٩,٠٢٣

## صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمة)

العملة	الدولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	القيمة العادلة
		%	
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية	٦٢%	٣١,٠٦٧,٢٢٠
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٢١%	١٠,٥٦٩,١٢٧
الدينار الكويتي	الكويت	١٤%	٦,٩٦٦,٠٠٩
الريال العماني	سلطنة عمان	٣%	١,٨٢٧,٧٤٦
		١٠٠%	٥٠,٤٣٠,١٠٢

٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية لعائد السند الثابت بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر كبيرة لمعدل عمولة التدفق النقدي حيث أنه لا يملك أي مبالغ كبيرة من الأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدل العمولة بالقيمة العادلة حيث يتم قياس الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة. باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تتعرض لمخاطر معدل العمولة.

٣) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية ومعدل العمولة.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة. يدير الصندوق هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي، على النحو المبين في الجدول في مخاطر صرف العملات الأجنبية أعلاه وتركيز الصناعة على النحو التالي:

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م) بسبب التغيير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم بناءً على تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
- ١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)
- أ- مخاطر السوق (تتمة)
- ٣) مخاطر السعر (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

التأثير على صافي الموجودات	التغيير المعقول المحتمل %	
+/- ١٦١,٥١٦	+/- ١%	البنوك والخدمات المالية
+/- ٧٣,٨٤٥	+/- ١%	التجزئة
+/- ٥٠,٤٣٨	+/- ١%	الإسمنت
+/- ٤٦,٦٦٣	+/- ١%	المواصلات
+/- ٤٤,٣٣٣	+/- ١%	العقارات
+/- ٤٠,٧٤٢	+/- ١%	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
+/- ٢٧,٧٤٣	+/- ١%	الأغذية
+/- ٢٧,٠٩٩	+/- ١%	الكهرباء
+/- ٢٢,٧٥٠	+/- ١%	خدمات العملاء
+/- ١٩,٣٦٧	+/- ١%	الصناعات البتروكيماوية
+/- ١٦,٦٧٣	+/- ١%	الرعاية الصحية
+/- ١٤,٣٧١	+/- ١%	التأمين
+/- ١٤,٢٣٢	+/- ١%	الزراعة والصناعات الغذائية
+/- ١٣,٤١٩	+/- ١%	الطاقة والمرافق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)

التأثير على صافي الموجودات	التغيير المعقول المحتمل %	
+/- ٢٢٣,٤٤٧	+/- ١%	البنوك والخدمات المالية
+/- ٧١,٠٦٩	+/- ١%	التجزئة
+/- ٣٣,٩٩٣	+/- ١%	الإسمنت
+/- ٢١,٨٩٩	+/- ١%	المواصلات
+/- ٢٠,٣٥٣	+/- ١%	العقارات
+/- ١٩,٨٨٦	+/- ١%	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
+/- ١٨,٩٩٣	+/- ١%	الأغذية
+/- ١٨,٢٧٧	+/- ١%	الكهرباء
+/- ١٦,٢٢٠	+/- ١%	خدمات العملاء
+/- ١٥,٤٣٩	+/- ١%	الصناعات البتروكيماوية
+/- ١٣,٢٠٠	+/- ١%	الرعاية الصحية
+/- ١٢,٨٥١	+/- ١%	التأمين
+/- ١٠,٦١٥	+/- ١%	الزراعة والصناعات الغذائية
+/- ٨,٠٥٧	+/- ١%	الطاقة والمرافق

## صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية، وهي أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر بسبب عدم الوفاء بالالتزام.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة.

يتم تقييم الجودة الائتمانية لرصيد الصندوق مع المؤسسات المالية بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية. تم جدولة الأرصدة مع المؤسسات المالية جنبًا إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسات المالية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
١,٥٩٨,٥٦٤	٢,٦٥٠,٧٥١
١,٥٩٨,٥٦٤	٢,٦٥٠,٧٥١

الأرصدة لدى المؤسسات المالية  
غير مصنف

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتماني لمكونات قائمة المركز المالي الأولية:

ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٦	١,٥٩٨,٥٦٤	٢,٦٥٠,٧٥١
	٨٥,٠٨٨	-

الأرصدة لدى المؤسسات المالية  
توزيعات أرباح مدينة

أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) واستناداً إلى التقييم، تعتقد الإدارة أنه ليست هناك حاجة إلى أي خصائر انخفاض في القيمة جوهرية مقابل القيمة الدفترية للنقدية وما في حكمها وتوزيعات الأرباح المدينة.

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتمال في الوحدات واستردادها في كل يوم تقييم، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باستيفاء عمليات الاسترداد في أي وقت. وتعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقيق بسهولة ويمكن تصفيتها في أي وقت. ومع ذلك، قام مدير الصندوق بوضع بعض إرشادات السيولة الخاصة بالصندوق ويقوم بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة في الصندوق.



## صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية في تاريخ إعداد التقرير للمطلوبات المالية للصندوق والتي تتكون من أتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة الأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
٢١٠,٥٢٦	-	٢١٠,٥٢٦	أتعاب إدارة مستحقة
٧٦,١٩٣	-	٧٦,١٩٣	مصروفات مستحقة أخرى
٢٨٦,٧١٩	-	٢٨٦,٧١٩	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
٢٠٢,٠٣٩	-	٢٠٢,٠٣٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢٧,٨٠٥	-	٢٧,٨٠٥	مصروفات مستحقة أخرى
٢٢٩,٨٤٤	-	٢٢٩,٨٤٤	إجمالي المطلوبات

د- مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات ومخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في إنتاج عوائد لحاملي الوحدات.

٢-١١ تقدير القيمة العادلة

يصنف الصندوق قياسات القيمة العادلة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

● المستوى ١ - أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.

● المستوى ٢ - هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

● المستوى ٣ - هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، الأدوات المالية للصندوق تشمل النقدية وما في حكمها، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التوزيعات أرباح مدينة وأتعاب الإدارة المستحقة و المصاريف المستحقة الأخرى. باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، جميع الأدوات المالية تقاس بالتكلفة المطفأة وقيمتها الدفترية مقارنة بقيمتها العادلة، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محتفظ بها بالمستوى الأول للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

## صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٢. الأحداث اللاحقة بعد فترة تاريخ التقرير

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة، أوصى مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٠٩ أغسطس ٢٠٢٠ بتوزيع أرباح على حاملي الوحدات عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والتي تبلغ ٥٨٧،٤٢٢ ريال سعودي.

### ١٣. معايير هامة جديدة صادرة وغير مطبقة

تم اصدار عدد من المعايير والتفسيرات الجديدة لكنها لم تصبح سارية المفعول حتى الآن. يعتزم الصندوق اعتماد جميع المعايير والتفسيرات المعمول بها عندما تصبح فعالة. قام مدير الصندوق بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة ويعتقد أن أي من هذه لن يكون لها أي تأثير على القوائم المالية للصندوق في المستقبل.

### ١٤. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

لم يكن هناك أي تغيير في شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

### ١٥. آخر يوم تقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م). لا يوجد تغيير جوهري في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة إلى كل وحدة من وحدات الصندوق بين آخر يوم تقييم ونهاية الفترة المالية الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

### ١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٦ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق (٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م).

موقع بالنيابة عن مجلس الإدارة

المفوض بالتوقيع