



متوافق مع المعايير الشرعية  
Sharia Compliant

## Muscat Capital Money Market 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

The Fund continued to invest in high yielding Murabaha deposits, Sukuks and Shariah compliant Money market Funds during the period to maintain its overall yield above the 1M SAIBOR. The Fund placed Murabaha deposits within the GCC region mainly with 'investment grade' banks. Cash was deployed in money market funds to maintain liquidity and the overall weighted average maturity. The Fund also invested in quality US dollar denominated Sukuks during the period to enhance yield while maintaining liquidity as such Sukuks can be traded in the market. During the period, the Covid 19 crisis resulted in liquidity requirements for many of the investing clients. Accordingly the Fund had to keep high levels of cash in order to meet anticipated redemption requirements, due to which many of the maturing bank deposits were not rolled over. The fund also reduced its exposure to other investment funds in order to meet liquidity requirements.

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

The Fund outperformed its benchmark during the six month period, largely due to superior Murabaha rates received by the Fund from its counterparties and yield contribution from Sukuk investments. Due to the economic crisis brought about by the Covid 19 pandemic, interest rates globally saw a steep decline as central banks hustled to stimulate economies by lowering rates. 1 Yr. LIBOR rate declined by approximately 150 bps during the period whereas the 1 Yr. SIBOR rate declined by approximately 120 bps. This led to a decline in asset yields in the money market asset class. The Fund however, maintained a spread over the 1M benchmark rate to allow investors to benefit from a high yield from a short term investment. The Fund made an annualized return of 1.88% during the period against the benchmark return of 1.32%, resulting in an outperformance of 0.56% (annualized). The decline in market interest rates affected the Fund's overall yield however the effect on the Fund's yield was less than the decline in market interest rates.

#### 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 لأسواق النقد  
(صندوق استثماري مفتوح)  
(المدار من قبل مسقط المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
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 لنمو الأرباح المحترمين

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق مسقط المالية لنمو الأرباح ("الصندوق") المدار من قبل شركة مسقط المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وقوائم الدخل الشامل الأولية، التغيرات 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 نبدى 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 ٢٠٢٠م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد  
(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)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٩,٥٧٥,٠٢٢	٤١,٠١٩,٠٥١	١١,٦	النقدية لدى البنك
١١٤,١٤١,٩٩٤	١١٦,٧٦٩,٤٩٣	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨,٦٤٠,٩٩٨	١٢٧,٥٥٢,٥٠٣	٨	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١٤,٠٥٦,٠٢٤	١٤,٠٣٧,٣٣٨	١٠	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
-	١٠,١٧٦,٦٧٣		مدينون آخرون
٣٠٦,٤١٤,٠٣٨	٣٠٩,٥٥٥,٠٥٨		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٥٧,١٧٦	٢٥٩,٤٢٥	١١	أتعاب إدارة مستحقة
١٣٥,٣٠٠	٢٥٧,٧٠٨		مصروفات مستحقة أخرى
-	١,٠٠٩,٠٠٠		استردادات مستحقة
٢٩٢,٤٧٦	١,٥٢٦,١٣٣		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٠٦,١٢١,٥٦٢	٣٠٨,٠٢٨,٩٢٥		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
			<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٢٧,٩٤٤,٤٦٠	٢٧,٨٥٣,٧٥١	٩	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
١٠,٩٥	١١,٠٦		

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

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
٥٨٩,١٠٤	٢,٩٨٥,٤٧٥	٨	الدخل من المراجعة
٤١٨,٠٠٧	٢٨١,٢٩٦	١٠	الدخل من الصكوك
			مكاسب محققة وغير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
١٠٨,٦١٩	(٧٠٩,٨٢٠)		- (خسائر) / مكاسب محققة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٦,٢٣٥	١,٧٢٢,٧٢١	٧	- مكاسب غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٧١,٩٦٥	٤,٢٧٩,٦٧٢		
			<b>المصروفات</b>
١٢٠,٣٢٨	٥٣١,٣٣٩	١١	أتعاب إدارة
٧٤,٠٨٤	٢٩٧,٥٠٥	١١	مصروفات أخرى
١٩٤,٤١٢	٨٢٨,٨٤٤		
١,١٧٧,٥٥٣	٣,٤٥٠,٨٢٨		
-	-		
١,١٧٧,٥٥٣	٣,٤٥٠,٨٢٨		<b>صافي الدخل للفترة</b>
			الدخل الشامل الأخر
			<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(صندوق استثماري مفتوح)

(المدار من قبل مسقط المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
---	---

٧١,٧٩٨,٧١١      ٣٠٦,١٢١,٥٦٢  
١,١٧٧,٥٥٣      ٣,٤٥٠,٨٢٨

الرصيد في بداية الفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات

المدفوع مقابل الوحدات التي تم استردادها

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

٩٤,١٣٦,٣٠١	١١٣,٣٣٥,٢٣٣
(٥٧,٩٤٥,٥٢٧)	(١١٤,٨٧٨,٦٩٨)
٣٦,١٩٠,٧٧٤	(١,٥٤٣,٤٦٥)
١٠٩,١٦٧,٠٣٨	٣٠٨,٠٢٨,٩٢٥

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

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد  
(صندوق استثماري مفتوح)  
(المدار من قبل مسقط المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح
--	--	-------

(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١٧٧,٥٥٣	٣,٤٥٠,٨٢٨	
(٢٥٦,٢٣٥)	(١,٧٢٢,٧٢١)	٧
٩٢١,٣١٨	١,٧٢٨,١٠٧	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة

التعديلات على:

- مكاسب غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

مدينون آخرون

أتعاب إدارة مستحقة

مصاريف مستحقة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

(٢٨,٠٣٢,٦٠٣)	(٩٠٤,٧٧٨)	
(٩,٤١٣,٢٤٥)	٢١,٣٢٥,٠٢٠	
١,٦١٣	١٨,٦٨٦	
-	(١٠,١٧٦,٦٧٣)	
١٤,٧٥٤	١٠٢,٢٤٩	
٧٩٨	١٢٢,٤٠٨	
(٣٦,٥٠٧,٣٦٥)	١٢,٢١٥,٠١٩	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المتحصلات من إصدار الوحدات

استرداد وحدات\*

صافي النقد (المستخدم في) / (الناتج من) الأنشطة التمويلية

٩٤,١٣٦,٣٠١	١١٣,٣٣٥,٢٣٣	
(٥٧,٩٤٥,٥٢٧)	(١١٣,٨٦٩,٦٩٨)	
٣٦,١٩٠,٧٧٤	(٥٣٤,٤٦٥)	

صافي التغير في النقدية وما في حكمها:

النقدية وما في حكمها أول الفترة

النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

(٣١٦,٥٩١)	١١,٦٨٠,٥٥٤	
٦,٦٥٧,٣١٥	٦٤,٥٩٩,٧٤٤	٦
٦,٣٤٠,٧٢٤	٧٦,٢٨٠,٢٩٨	٦

معلومات إضافية

استردادات مستحقة\*

-	١,٠٠٩,٠٠٠	
---	-----------	--

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



## صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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)

### ١. الصندوق وأنشطته الرئيسية

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة) ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة مسقط المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك مسقط (الشركة الأم النهائية). تأسست في سلطنة عمان، والمستثمرون ("مالكي الوحدات") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م قرر الصندوق تغيير اسمه من صندوق تمويل التجارة إلى صندوق أسواق النقد. في ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦م). الوضع القانوني لشركة مسقط المالية تغيير من ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة.

بدأ الصندوق نشاطه في ٢٥ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٦م).

بالاتفاق 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 أصحاب الوحدات من حاملي أصول الصندوق.

يتمثل هدف الاستثمار الرئيسي في الصندوق في الاستثمار في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وغيرها من أدوات سوق النقد 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 ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي أسس الأتعاب والرسوم والمصروفات الأخرى:

#### أتعاب الإدارة

المبلغ المستحق لمسقط المالية "مدير الصندوق" بما يعادل ٠,٣٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق، والتي يتم حسابها على اساس يومي. أتعاب الإدارة تستحق على اساس ربع سنوي.

#### أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق إلى شركة الرياض المالية "أمين الحفظ"، وهي شركة مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٧٠ بما يعادل ٠,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق، والتي يتم احتسابها على اساس يومي و تدفع على اساس ربع سنوي.

#### الرسوم الإدارية

يدفع الصندوق إلى مسقط المالية بما يعادل ٠,٥٪ من صافي موجودات الصندوق، والتي يتم حسابها على اساس يومي، وتستحق على اساس ربع سنوي.

#### رسوم الاتفاق

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

#### مصروفات اخرى

يكون الصندوق مسؤولاً عن 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 سنوياً. لا يشمل هذا الحد الأقصى أتعاب الإدارة، أو أتعاب الحفظ، أو رسوم الاتفاق، أو الرسوم الإدارية وأي رسوم أخرى متعلقة بالرأفة المالية.

### ٢. التنظيم القانوني

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

## صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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)

### ٣. الاشتراكات/الاستردادات

الصندوق مفتوح للاشتراكات او عمليات الاسترداد للوحدات قبل الساعة ١٢:٠٠ مساء من الاحد إلى الخميس ("كل يوم"يوم التعامل) . يتم تحديد صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق سعر اغلاق كل يوم عمل ("كل يوم تقييم"). يتم تحديد قيمة الوحدات بطرح المطلوبات من صافي قيمة الموجودات ثم قسمة (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) من إجمالي عدد وحدات الصناديق القائمة في يوم التقييم.

### ٤. أسس الإعداد

#### ١-٤ بيان الالتزام

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

لا يوجد لدى الصندوق تشغيل دورة محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب 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 ٢٠١٩م. لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

#### ٢-٤ أسس القياس

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

#### ٣-٤ عملة العرض والنشاط

البند التي تتضمنها هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تم قياسها باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي يعمل فيها 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 من الترجمة 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 ٢٠١٩م - باستثناء التقدير الموضح أدناه:

#### قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإضافة افتراضات معينة على مقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. ومع ذلك، وفي ضوء حالة عدم اليقين الحالية بسبب فايروس كورونا (كوفيد-١٩)، فإن 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 التطورات المحتملة.

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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)

٥. 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 ٢٠١٩م.

٦. النقدية وما في حكمها

ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
أرصدة لدى مؤسسات مالية	١١,١-٦	١٩,٥٧٥,٠٢٢
مراجعة ذات استحقاق أصلي خلال أقل من ثلاثة أشهر	٨	٤٥,٠٢٤,٧٢٢
	٧٦,٢٨٠,٢٩٨	٦٤,٥٩٩,٧٤٤

١-٦ يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية في حسابات جارية وحساب استثماري لدى بنك مسقط - فرع المملكة العربية السعودية والرياض المالية على التوالي. لا يحق الصندوق أرباح على هذه الحسابات.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
التكلفة	التكلفة
١١٥,٠٤٦,٧٧٢	١١٢,٥٣٩,٢٣٤
القيمة السوقية	القيمة السوقية
١١٦,٧٦٩,٤٩٣	١١٤,١٤١,٩٩٤
صناديق استثمار	

ويشمل ذلك الاستثمار في صندوق مسقط كابيتال خيرات بقيمة ٩,٢ مليون ريال سعودي. والذي يديره مدير الصندوق داخل المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة السوقية	% القيمة السوقية
١١٥,٠٤٦,٧٧٢	١١٦,٧٦٩,٤٩٣	١١٦,٧٦٩,٤٩٣	١٠٠٪
١١٥,٠٤٦,٧٧٢	١١٦,٧٦٩,٤٩٣	١١٦,٧٦٩,٤٩٣	١٠٠٪
الصناديق الاستثمارية			
صناديق المراجعة			
الإجمالي			

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	التكلفة	القيمة السوقية	% القيمة السوقية
١١٢,٥٣٩,٢٣٤	١١٢,٥٣٩,٢٣٤	١١٤,١٤١,٩٩٤	١٠٠٪
١١٢,٥٣٩,٢٣٤	١١٢,٥٣٩,٢٣٤	١١٤,١٤١,٩٩٤	١٠٠٪
الصناديق الاستثمارية			
صناديق المراجعة			
الإجمالي			

٨. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مراجعة

يوضح الجدول التالي تفاصيل محفظة ودائع المراجعة في نهاية تاريخ التقارير في بنوك الدول التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
٥٤,٦٥١,٦٣٦	٣١,٠٩٢,١١٧	سلطنة عمان
٢٥,٠٣٠,٥٥٥	٢٥,٠٣٠,٥٥٦	المملكة العربية السعودية
٣٧,٧٦٩,٥٩٠	٦٣,١٦٣,٠٨٢	مملكة البحرين
١٠,١٠٠,٧٢٢	٢٥,٠٠٥,٨٣٣	الإمارات العربية المتحدة
-	١٤,٣٤٩,٤١٠	دولة الكويت
١٢٧,٥٥٢,٥٠٣	١٥٨,٦٤٠,٩٩٨	الإجمالي

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة (تتمة)

٨-١ يوضح الجدول التالي حركة الاستثمارات في ودائع المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
١١٣,٦١٦,٢٧٦	٣٧,٥٨٩,٦٧٤	القيمة الدفترية كما في بداية الفترة / السنة
٤٠٦,٠٧٩,٧٥٠	٤٣٣,٧٦٦,٢٩٦	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣٩٢,٣٥٢,٩٢٠)	(٣١١,١٨٩,١٦١)	مستحق خلال الفترة / السنة
٢,٩٨٥,٤٧٥	١,٩٧٦,٥٠٣	الدخل من أرباح ودائع المرابحة المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية
(٢,٧٧٦,٠٧٨)	(٣,٥٠٢,٣١٤)	الدخل من أرباح ودائع المرابحة المحصلة خلال الفترة / السنة
١٢٧,٥٥٢,٥٠٣	١٥٨,٦٤٠,٩٩٨	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٨-٢ تتضمن ودائع المرابحة التي تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٣٥,٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٥,٠٢ مليون ريال سعودي) (انظر إيضاح ٦).

٨-٣ تعتمد ودائع مرابحة البضائع على بضاعة مثل الألومنيوم والبلاتين والبلاديوم وزيت النخيل الخام، تستحق جميع ودائع المرابحة خلال فترة أقل من ١٢ شهر.

٨-٤ يتراوح معدل الربح على عمليات المرابحة من ١,٥٪ إلى ٦٪ سنوياً.

٨-٥ أجرى مدير الصندوق تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم إدراج مخصص لانخفاض القيمة على هذه الأصول المالية في القوائم المالية الأولية لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٢٧,٩٤٤,٤٦٠	٦,٧٦٢,٧٣٦	الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٠,٣٢٨,٠٣٨	٣٣,٧١٥,٣٠٠	وحدات مصدرة
(١٠,٤١٨,٧٤٧)	(١٢,٥٣٣,٥٧٦)	وحدات مستردة
(٩٠,٧٠٩)	٢١,١٨١,٧٢٤	صافي التغير في الوحدات
٢٧,٨٥٣,٧٥١	٢٧,٩٤٤,٤٦٠	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٩-١ يشمل ذلك ٧٤٦,٩٥٥ وحدة (٢٠١٩م: ١,٣٦٤,٨٢١,٨١ وحدة) عدد الوحدات التي تحتفظ بها الصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

١٠. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

يوضح الجدول التالي حركة الاستثمارات في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
١٤,٠٥٦,٠٢٤	١٤,٠٦١,٩٨٥	القيمة الدفترية كما في بداية الفترة / السنة
٢٨١,٢٩٦	٧٤٢,٢٦٧	أرباح الصكوك المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية
(٢٩٩,٩٨٢)	(٧٤٨,٢٢٨)	أرباح الصكوك المحصلة خلال الفترة / السنة
١٤,٠٣٧,٣٣٨	١٤,٠٥٦,٠٢٤	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك (تتمة)

١٠-١٠ الاستثمارات في الصكوك تمثل الصكوك الصادرة من بنك سعودي بارز مصنّف ب أ ٢. تحمل الصكوك عمولة، تدفع على أساس ربع سنوي بسعر سايبور لمدة ٣ أشهر زائداً ٢٠٠ نقطة أساس. إن الحد الأقصى لموعد استحقاق الصكوك هو أغسطس ٢٠٢٦م. قام مدير الصندوق بإجراء تقييم للخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. وبالتالي، لم يتم إدراج مخصص انخفاض قيمة لهذه الموجودات المالية في القوائم المالية الأولية حيث أن المبلغ غير جوهري.

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة 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.

١٠-١١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة. تتم معاملات الأطراف ذات العلاقة مع شروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
بنك مسقط - فرع المملكة العربية السعودية (فرع بنك مسقط) (الشركة الأم)	مالك مدير الصندوق	- دخل ودائع المرابحة - شراء ودائع المرابحة - ودائع مرابحة مستحقة	-	١٠,٩٠٠ ٤٦,٩٩١,٦٨٥ ٤٦,٩٩١,٦٨٥
شركة مسقط المالية	مدير الصندوق	- أتعاب إدارة (إيضاح ١) - رسوم إدارية (إيضاح ١)	٥٣١,٣٣٩ ٨٨,٥٥٧	١٢٠,٣٢٨ ١٩,٧٥٩
الرياض المالية	زميلة	- أتعاب الحفظ (إيضاح ١)	٨٠,١٧٣	١٥,٣٧٥
صندوق استثمار مدار من قبل مسقط المالية	زميلة	- اشترك في الوحدات - استرداد في الوحدات	٧,٢٠٠,٠٠٠ ٢٤,٨٧٤,٥٥٦	٢٣,٦٩٠,٨٣٩ ٤٢,٢٢٨,٠٥٧
أعضاء مجلس الإدارة		أتعاب اجتماع مجلس الإدارة	٩,٩٤٥	٩,٩١٨

٢-١١ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
بنك مسقط - فرع المملكة العربية السعودية (فرع بنك مسقط) (الشركة الأم)	مالك مدير الصندوق	- رصيد لدى البنك	٦	٤٠,٤٨٧,٦١٦	١٩,٢٧٤,٣٥٩
صندوق استثمار مدار من قبل مسقط المالية	زميلة	- اشترك في وحدات الصندوق - القيمة السوقية		٨,٢٦٠,٤٣٥	٢٥,٨٥٢,٠٣٩
شركة مسقط المالية	مدير الصندوق	- أتعاب إدارة مستحق - رسوم إدارية*		٢٥٩,٤٢٥ ٤٢,٣٠١	١٥٧,١٧٦ ٢٦,٤٢٦
الرياض المالية	زميلة	- رصيد لدى مؤسسات مالية - أتعاب الحفظ*	٦	٥٣١,٤٣٥ ٣٢,٣٠٥	٣٠٠,٦٦٣ ١٢,٧٣٨

\* تم تسجيل هذه الأرصدة ضمن المصروفات المستحقة الأخرى.

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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)

١٢. الأدوات المالية حسب الفئة

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٤١,٠١٩,٠٥١	-	-	النقدية لدى البنك
-	١١٦,٧٦٩,٤٩٣	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٧,٥٥٢,٥٠٣	-	-	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – ودائع مرابحة
١٤,٠٣٧,٣٣٨	-	-	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – صكوك
١٠,١٧٦,٦٧٣	-	-	مدينون آخرون
١٩٢,٧٨٥,٥٦٥	١١٦,٧٦٩,٤٩٣	-	الإجمالي

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
١٩,٥٧٥,٠٢٢	-	-	النقدية لدى البنك
-	١١٤,١٤١,٩٩٤	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨,٦٤٠,٩٩٨	-	-	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – ودائع مرابحة
١٤,٠٥٦,٠٢٤	-	-	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – صكوك
١٩٢,٢٧٢,٠٤٤	١١٤,١٤١,٩٩٤	-	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر المالية

١-١٣ عوامل المخاطر المالية

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

إن أنشطة الصندوق تُعرض 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 العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنتشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

يتم تصنيف الأدوات المالية للصندوق بالريال السعودي وبالتالي، لا يتعرض الصندوق لمخاطر الصرف الأجنبي.

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

٢) مخاطر معدل العمولة

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

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات بالقيمة العادلة حيث يتم قياس الأدوات المالية للصندوق بمعدل التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
التأثير على صافي	التغيير المعقول	التأثير على صافي	التغيير المعقول	
الموجودات	المحتمل %	الموجودات	المحتمل %	
٧٠٢,٨٠١	±٥%	٧٠١,٨٦٧	±٥%	الصكوك

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 والعمولات.

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية حيث يحتفظ الصندوق بهذه الاستثمارات.

يلخص الجدول ادناه التأثير على صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق، والتغييرات المعقولة والمحتملة في عوائد كل استراتيجية يتعرض لها الصندوق من خلال استثماراته في الصناديق كما في نهاية الفترة / السنة. ان التغيير المحتمل بشكل معقول هو تقييم الإدارة، استناداً إلى البيانات التاريخية المستمدة من صناديق الاستثمار، لما تمثله نسبة مئوية محتملة ممكنة بشكل معقول في قيمة الصندوق بعد كل استراتيجية على مدار ٦ أشهر، بالريال السعودي. يتم احتساب التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد من خلال تطبيق الحركة المحتملة المعقولة المحددة لكل استراتيجية على قيمة كل استثمار يملكه الصندوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
التأثير على صافي	التغيير المعقول	التأثير على صافي	التغيير المعقول	
الموجودات	المحتمل %	الموجودات	المحتمل %	
(حقوق الملكية)		(حقوق الملكية)		
+/- ١,٤١,٤٢٠	+/- ١%	+/- ١,١٦٧,٦٩٥	+/- ١%	صناديق المراجعة

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية، وهي مخاطر أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر بسبب عدم الوفاء بالالتزام. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمحفظة الاستثمارية وللأرصدة البنكية.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تيرم 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. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، والموجودات الأخرى. أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات حسنة السمعة، ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

التصنيف الائتماني

تم تقييم جودة الائتمان للنقد لدى البنك للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي في جميع الحالات يعد أعلى من تصنيف الدرجة الاستثمارية. تم جدولة النقد لدى البنك مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسات المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
النقدية في البنوك ب ب	٤٠,٤٨٧,٦١٦	١٩,٢٧٤,٣٥٩
النقدية لدى أمين الحفظ غير مصنفة	٥٣١,٤٣٥	٣٠٠,٦٦٣
ودائع المرابحة		
أ -	-	٢٥,٠٠٥,٨٣٣
+ ب ب ب	١٠,١٠٠,٧٢٢	-
- ب ب	٣٧,٦٥٣,٨٥٩	٣١,٠٩٢,١١٧
غير مصنفة	٧٩,٧٩٧,٩٢٢	١٠٢,٥٤٣,٠٤٨
	١٢٧,٥٥٢,٥٠٣	١٥٨,٦٤٠,٩٩٨
صكوك ب أ أ	١٤,٠٣٧,٣٣٨	١٤,٠٥٦,٠٢٤

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

ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
النقدية وما في حكمها	٦	١٩,٥٧٥,٠٢٢
ودائع مرابحة	٨	١٥٨,٦٤٠,٩٩٨
صكوك	١٠	١٤,٠٥٦,٠٢٤
موجودات أخرى	١٠,١٧٦,٦٧٣	-

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 النقدية وما في حكمها والودائع والصكوك.

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 الاكتتاب 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 لأسواق النقد

(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)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٣ 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 ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
٢٥٩,٤٢٥	-	٢٥٩,٤٢٥
٢٥٧,٧٠٨	-	٢٥٧,٧٠٨
١,٠٠٩,٠٠٠	-	١,٠٠٩,٠٠٠
١,٥٢٦,١٣٣	-	١,٥٢٦,١٣٣
		أتعاب إدارة مستحقة
		مصروفات مستحقة أخرى
		استردادات مستحقة
		إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
١٥٧,١٧٦	-	١٥٧,١٧٦
١٣٥,٣٠٠	-	١٣٥,٣٠٠
٢٩٢,٤٧٦	-	٢٩٢,٤٧٦
		أتعاب إدارة مستحقة
		مصروفات مستحقة أخرى
		إجمالي المطلوبات

د- المخاطر التشغيلية

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 خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق 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 لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢-١٣ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة للأدوات المالية:

- المستوى ١ - المدخلات هي أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ - المدخلات هي مدخلات غير الأسعار المعروضة شملت المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - المدخلات هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، الأدوات المالية للصندوق تشمل النقدية وما في حكمها، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ودائع المرابحة، الصكوك، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، جميع الأدوات المالية تقاس بالتكلفة المطفأة وقيمتها الدفترية مقارنة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة محتفظ بها بالمستوى الثاني للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لتحديد القيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات، تستخدم الإدارة صافي قيمة الموجودات للصناديق بناء على بيانات السوق القابلة للملاحظة. لم يكن هناك تحويلات من المستوى الأول، الثاني والثالث خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

صندوق مسقط المالية لأسواق النقد

(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)

#### ١٤. 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 أيا من هذه لن يكون لها أي تأثير على القوائم المالية للصندوق في المستقبل.

#### ١٥. الأحداث اللاحقة بعد فترة تاريخ التقرير

لم يكن هناك حدث مهم بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والتي يتطلب من الإدارة الإفصاح أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية.

#### ١٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

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

#### ١٧. آخر يوم تقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

#### ١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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

موقع بالنيابة عن مجلس الإدارة

المفوض بالتوقيع