

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

## تقرير مراجعي الحسابات إلى حملة الوحدات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق مباحات الأول بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية هي من مسؤولية مدير الصندوق وقد أعدت من قبله وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل إدارة الصندوق وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

### رأي مطلق

في رأينا، إن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦  
٦ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ  
١٨ مارس ٢٠١٣م



جدة

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٢م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٢,٦٩٥,١٨٦	٣٠,٧٣١,٢٢٩		النقد لدى البنوك
١٣٧,١٩٧,٠٢٩	١٤٨,٤٠٧,٤٣٨	٥	استثمارات
٢٤٥,٨٦٣	٣١,٠٨٤		إيرادات مستحقة القبض
<u>١٤٠,١٣٨,٠٧٨</u>	<u>١٧٩,١٦٩,٧٥١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٤٨,٠١٥	٣٠,٩٢٥,٠٥٦	٦	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>١٣٩,٧٩٠,٠٦٣</u>	<u>١٤٨,٢٤٤,٦٩٥</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
			عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٣,٦٧٠,٣٩٠</u>	<u>١٤,٢٥١,٨٤٤</u>	٧	
<u>١٠/٢٢٦</u>	<u>١٠/٤٠٢</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

قائمة العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٢٠١١م	٢٠١٢م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إيرادات استثمارات
٣٧٥,٣٧٨	٤٥٢,٩٧٣	أرباح من عقود مباحات
١,٥٥٧,٥١٣	١,٤٧٤,٥٠٠	أرباح محققه
١٢٧,٣٧٩	٦٧٠,٩٧١	أرباح غير محققه
٣٢٦,٠٠٠	١,٧٥٩,٩٥٢	إيرادات الصكوك
<u>٢,٣٨٦,٢٧٠</u>	<u>٤,٣٥٨,٣٩٦</u>	إجمالي إيرادات
	٤	مصرفات
(٦٤٠,٠٥٠)	(٨٣٧,٦٢١)	أتعاب إدارة الصندوق
(١٠٢,٤٠٨)	(١٣٤,٠١٩)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(١٨٣,٦٤٦)	(٤١٨,٨١٠)	أتعاب حسن أداء
(١٥٦,٣٣٦)	(١٤٩,٨٤١)	مصرفات أخرى
<u>(١,٠٨٢,٤٤٠)</u>	<u>(١,٥٤٠,٢٩١)</u>	إجمالي مصرفات
<u>١,٣٠٣,٨٣٠</u>	<u>٢,٨١٨,١٠٥</u>	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٢م ريال سعودي	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١,٣٠٣,٨٣٠	٢,٨١٨,١٠٥	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي:
(١٢٧,٣٧٩)	(٦٧٠,٩٧١)	أرباح غير محققة
(٢٨,١٣١,٠٢٦)	(١٠,٥٣٩,٤٣٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧٩,٤٦٣)	٢١٤,٧٧٩	استثمارات
(٥,٤١١,٣٨٨)	٢٦٨,٤٣٩	إيرادات مستحقة القبض ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>(٣٢,٥٤٥,٤٢٦)</u>	<u>(٧,٩٠٩,٠٨٦)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٧٩,٧٥١,٤٨١	١٨٧,١٩٣,٢٢٠	متحصلات من وحدات مبيعة
(٤٦,٢٣٩,٨٧٢)	(١٥١,٢٤٨,٠٩١)	قيمة الوحدات المستردة
<u>٣٣,٥١١,٦٠٩</u>	<u>٣٥,٩٤٥,١٢٩</u>	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٩٦٦,١٨٣	٢٨,٠٣٦,٠٤٣	الزيادة في النقد لدى البنوك
١,٧٢٩,٠٠٣	٢,٦٩٥,١٨٦	النقد لدى البنوك في بداية السنة
<u>٢,٦٩٥,١٨٦</u>	<u>٣٠,٧٣١,٢٢٩</u>	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
<u>١٤,١٨٨</u>	<u>٣٠,٣٠٨,٦٠٢</u>	المستحق لحملة الوحدات مقابل الوحدات المستردة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٢م ريال سعودي	إيضاح
١٠٤,٩٨٨,٨١٢	١٣٩,٧٩٠,٠٦٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة
		٧
٧٩,٧٥١,٤٨١ (٤٦,٢٥٤,٠٦٠)	١٨٧,١٩٣,٢٢٠ (١٨١,٥٥٦,٦٩٣)	الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات متحصلات من وحدات مباعه قيمة الوحدات المستردة
٣٣,٤٩٧,٤٢١	٥,٦٣٦,٥٢٧	
١,٣٠٣,٨٣٠	٢,٨١٨,١٠٥	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٣٩,٧٩٠,٠٦٣	١٤٨,٢٤٤,٦٩٥	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

## صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

### ١ - طبيعة الصندوق

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة الأول كابيتال ("مدير الصندوق")، لصالح حملة الوحدات في الصندوق. يهدف الصندوق إلى إتاحة الفرصة للمشاركين فيه للمشاركة الجماعية في صافي أصول وعوائد الصندوق من خلال استثمار موجوداته في عمليات وأوعية قصيرة إلى متوسط الأجل. وفقاً لنشرة معلومات الصندوق، يمكن للصندوق الاستثمار في أوعية استثمارية قصيرة إلى متوسط الأجل وفي عقود صفقات مرابحة لتمويل عمليات بيع وشراء سلع محلية ودولية ووحدات صناديق مرابحة معتمدة في السوق المحلي وصكوك استثمارية والصناديق المعتمدة الأخرى لمدير الصندوق. تم اعتماد أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٢٢ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٩م). إن العملة التي يتم بها عرض القوائم المالية والعمليات التشغيلية للصندوق هي الريال السعودي.

### ٢ - الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لنظام صناديق الاستثمار ("النظام") الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") طبقاً للقرار رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والإرشادات الصادرة عن هيئة السوق المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

#### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليشمل تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة.

#### استثمارات

الاستثمارات في عقود المرابحة:

تظهر الاستثمارات في عقود المرابحة بالتكلفة زائداً الربح المستحق.

استثمارات في صناديق مرابحة قصيرة الأجل:

تسجل الاستثمارات في صناديق المرابحة قصيرة الأجل في البداية بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى صافي القيمة المعلنة من قبل مدير الصندوق المستثمر فيه. وفي حال بيع جزء من الاستثمارات المكتنزة يتم احتساب تكلفة الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

الاستثمارات في صكوك

تسجل الاستثمارات في الصكوك المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة. ووفقاً لهذه الطريقة، يقوم الصندوق في البداية بتسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الشراء. إذا كان قد تم شراء الاستثمار بخصم أو علاوة، يتم بعد ذلك استخدام معدل العائد الفعلي لزيادة الاستثمار بالخصم أو إطفاء العلاوة وصولاً إلى القيمة الاسمية للاستثمار كما في تاريخ الاستحقاق.

## صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### احتساب الإيرادات

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة • وتسجل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في استلام توزيعات الأرباح •

تسجل الإيرادات من الصكوك التي تتضمن دخل العمولة والزيادة في الخصم، مخصوصاً منها إطفاء العلاوة باستخدام معدل العائد الفعلي على الاستثمار •

تدرج الإيرادات من عقود المربحة على أساس التحقق الزمني على مدى فترة العقد على أساس المبلغ الأصلي القائم •

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة المحققة وغير المحققة من الاستثمارات في صناديق المربحة في قائمة العمليات •

### معاملات الاستثمار

تحتسب معاملات الاستثمار اعتباراً من تاريخ المتاجرة •

### الضريبة / الزكاة

إن الضريبة / الزكاة هي التزام على حملة الوحدات، وبالتالي لا يتم تجنب مخصص لمثل هذه الالتزامات في هذه القوائم المالية للصندوق •

### ٤ - أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق • ويتم احتساب رسوم وأتعاب الإدارة كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق كالتالي:

(أ) أتعاب إدارة (سنوية) ما يعادل ٠,٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق •

(ب) أتعاب أمين حفظ (سنوية) ما يعادل ٠,٠٨٪ من صافي قيمة أصول الصندوق •

(ج) أتعاب حسن أداء (سنوية) ما يعادل ٠,٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق (تم اعتماد هذا البند خلال اجتماع مجلس إدارة الصندوق في تاريخ ٤ مايو ٢٠١١م) •

(د) مصاريف أخرى (سنوية) تتكون من:

- مكافأة مجلس إدارة الصندوق •
- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق •
- أتعاب الهيئة الشرعية •
- أي مصروفات أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق •



صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٥ - الاستثمارات

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	% معدل العمولة	% من إجمالي القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
استثمارات في عقود مباحات					
٥,٢٢٠,٢٠٥	٥,١٠٤,٦٢٥	-	-	٣/٥٢	بنك الإمارات
١٠,٦١٨,٦٧٤	١٠,٣٩٤,٠٣١	-	-	٧/١٥	بنك الإمارات ٢
٣٠,٠٦٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠/٢٦	بنك البلاد
٢٤,٠٣٦,٤١١	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٦/٢٠	مباحة بنك الإمارات
١٠,٠١٤,٣٣٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦/٧٥	بنك البلاد ٢
<u>٧٩,٩٥١,٦٢٩</u>	<u>٧٩,٤٩٨,٦٥٦</u>			<u>٥٣/٨٨</u>	
استثمارات في صناديق أخرى					
استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا (٢٨,٩٣٣ وحدة)					
٢,٩٧٧,٣٥٤	٢,٨٧٢,٥١٤	-	-	٢/٠٠	
٣,٧٩٩,٧٥٢	٣,٥٢٩,٤١٥	-	-	٢/٥٦	جدوى (٨,٥٧٦ وحدة)
٢٢,٥٧٦,٤١٣	٢٢,٤٨٧,٣٨٨	-	-	١٥/٢١	صندوق الأهلي للصكوك والمباحة (٥,٧٥٢,٢٧٨ وحدة)
١٦,٠٩٦,٨٤٠	١٦,٠٥١,٥١٦	-	-	١٠/٨٥	المراجيح (١٤,٠٢٢,٥١٧ وحدة)
١٤,٢٣١,٦٣٣	١٤,٠٧٠,١٨٨	-	-	٩/٥٩	فالكم (١٣,٠٦١,٨٧٠ وحدة)
<u>٥٩,٦٨١,٩٩٢</u>	<u>٥٩,٠١١,٠٢١</u>			<u>٤٠/٢١</u>	
استثمارات في صكوك بسعر الفائدة المتغيرة					
١,١٠٢,٣٣٨	١,٠٩٣,٣٢٣	٢١ أكتوبر ٢٠١٤م	٣/٨	٠/٧٤	الأهلي كابيتال (ت د س صكوك)
١,٦٩٦,٤٥٣	١,٧١٠,٢٨٢	٢١ أكتوبر ٢٠١٤م	٢/٦١٢	١/١٤	صكوك حكومة أبو ظبي
٢,٩٩٥,٩٠٩	٣,٠١٦,٨٠٨	٢ يونيو ٢٠١٦م	٣/٥٧٥	٢/٠٢	صكوك البنك البريطاني
٢,٩٧٩,١١٧	٢,٩٩٤,٧٨٧	٢٦ مايو ٢٠١٦م	٢/٣٥٠	٢/٠١	صكوك البنك الإسلامي للتنمية ٢
<u>٨,٧٧٣,٨١٧</u>	<u>٨,٨١٥,٢٠٠</u>			<u>٥/٩١</u>	
<u>١٤٨,٤٠٧,٤٣٨</u>	<u>١٤٧,٣٢٤,٨٧٧</u>			<u>١٠٠</u>	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٥ - الاستثمارات (تتمة)

القيمة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	% معدل العمولة	% من إجمالي القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١١ م
استثمارات في عقود مباحات					
٢٠,٢٢٩,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤/٧٥	شعاع كابيتال ٦
١٠,٠٦١,٦٤٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧/٣٣	شعاع كابيتال ٩
٢,٩٥٩,٥٠٠	٢,٩٢٧,٠٢٢	-	-	٢/١٦	بن لادن
١٥,٤٨٢,٧٧٥	١٥,٤٤٤,٤٥٢	-	-	١١/٢٩	أسواق النقد ٤
١١,٢٧١,٧٣٤	١١,٢٥٨,٦٠٩	-	-	٨/٢٢	أسواق النقد ٥
٦٠,٠٠٥,٤٦١	٥٩,٦٣٠,٠٨٣			٤٣/٧٥	
استثمارات في صناديق أخرى					
استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا (٢٣٨,٢٥٣ وحدة)					
٢٤,١٩٤,٨٨٨	٢٤,١٠٠,٤٤٥	-	-	١٧/٦٤	جدوى (٢٠,٦٥٨ وحدة)
٨,٥٢٥,٨٤٢	٨,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٦/٢١	صكوك بنك الإمارات (١١٢,٦٧١ وحدة)
٤,٩٧٢,٨٣٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣/٦٢	شعاع كابيتال ٧ (٧٨,١٩١ وحدة)
٨,٠٣٤,١٣٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥/٨٦	شعاع كابيتال ٨ (٤٣,٩٤١ وحدة)
٤,٥١٤,٨٩٦	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٣/٢٩	صندوق لأهلي للصكوك والمباحة (٢,٠٨٤,٥٦٩ وحدة)
٧,٩٨٥,٢٢٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥/٨٢	
٥٨,٢٢٧,٨٢٤	٥٨,١٠٠,٤٤٥			٤٢,٤٤	
استثمارات في صكوك بسعر الفائدة المتغيرة					
١,١٠٢,٣٣٨	١,٠٩٣,٣٢٣	٢١ أكتوبر ٢٠١٤ م	٣/٨	٠/٨٠	الأهلي كابيتال (ت د س صكوك)
٩٢٢,٢٨٣	٩٠٧,١١٣	١٦ يوليو ٢٠١٢ م	٧/٣	٠/٦٧	الأهلي كابيتال (دار الأركان)
١,٦٩٦,٤٥٣	١,٧١٠,٢٨٢	٢١ أكتوبر ٢٠١٤ م	٢/٦١٢	١/٢٤	صكوك حكومة أبو ظبي
١,٣٤٧,٩٥٧	١,٣٥٥,٢٦٨	٤ نوفمبر ٢٠١٥ م	٣/٠٨٤	٠/٩٨	صكوك بنك أبو ظبي الإسلامي
٩٧٦,٩١٦	١,٠١٨,٨٤٥	١٨ فبراير ٢٠١٥ م	١٠/٦٧٩	٠/٧١	صكوك دار الأركان ٢
٣,٠١١,٨١٠	٣,٠١٦,٨٠٨	٢ يونيو ٢٠١٦ م	٣/٥٧٥	٢/٢٠	صكوك البنك البريطاني
٣,٠٠٤,٢٦٣	٣,٠٠٩,٤٦٧	٤ نوفمبر ٢٠١٥ م	٣/٧٤٥	٢/١٩	صكوك بنك أبو ظبي الإسلامي ٢
٢,٩٩١,١٠٦	٢,٩٩٤,٧٨٧	٢٦ مايو ٢٠١٦ م	٢/٣٥٠	٢/١٨	صكوك البنك الإسلامي للتنمية ٢
٣,٤٥٠,٣٢٢	٣,٤٣٥,٩١٨	١٨ فبراير ٢٠١٥ م	١٠/٧٥٠	٢/٥٠	صكوك دار الأركان ٣
٤٦٠,٢٩٦	٤٥٩,٠١٤	١٨ فبراير ٢٠١٥ م	١٠/٧٥٠	٠/٣٤	صكوك دار الأركان ٤
١٨,٩٦٣,٧٤٤	١٩,٠٠٠,٨٢٥			١٣,٨١	
١٣٧,١٩٧,٠٢٩	١٣٦,٧٣٠,٣٥٣			١٠٠	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٥ - الاستثمارات (تتمة)

مدة الاستحقاق للاستثمارات المذكورة أعلاه كما يلي :

المجموع	من ١ - ٥	من ٦ أشهر -	من ١ - ٦ أشهر	شهر	لا توجد فترة استحقاق محددة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٢٠,٢٠٥	-	-	٥,٢٢٠,٢٠٥	-	-	بنك الإمارات
١٠,٦١٨,٦٧٤	-	-	١٠,٦١٨,٦٧٤	-	-	بنك الإمارات ٢
٣٠,٠٦٢,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٦٢,٠٠٠	-	-	بنك البلاد
٢٤,٠٣٦,٤١١	-	-	٢٤,٠٣٦,٤١١	-	-	مرابحة بنك الإمارات
١٠,٠١٤,٣٣٩	-	-	١٠,٠١٤,٣٣٩	-	-	بنك البلاد ٢
٢,٩٧٧,٣٥٤	-	-	-	-	٢,٩٧٧,٣٥٤	استثمارات في صندوق السنبلة - ساميا
٣,٧٩٩,٧٥٢	-	-	-	-	٣,٧٩٩,٧٥٢	جدوى
١٤,٢٣١,٦٣٣	-	-	-	-	١٤,٢٣١,٦٣٣	فالك
١٦,٠٩٦,٨٤٠	-	-	-	-	١٦,٠٩٦,٨٤٠	المراج
٢٢,٥٧٦,٤١٣	-	-	-	-	٢٢,٥٧٦,٤١٣	صندوق لأهلي للصكوك والمرابحة
٨,٧٧٣,٨١٧	٨,٧٧٣,٨١٧	-	-	-	-	استثمارات في صكوك
١٤٨,٤٠٧,٤٣٨	٨,٧٧٣,٨١٧	-	٧٩,٩٥١,٦٢٩	-	٥٩,٦٨١,٩٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
١٣٧,١٩٧,٠٢٩	١٨,٠٤١,٤٦١	١٩,٣٦٤,٥٥٨	٤١,٥٦٣,١٨٦	-	٥٨,٢٢٧,٨٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

٦ - ذمم دائنة و مصروفات مستحقة

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,١٨٨	٣٠,٣٠٨,٦٠٢	المستحق لحملة الوحدات تحت حساب الاسترداد
١٨٣,٦٤٦	٤٩٢,٢٦٩	عمولة حسن أداء
١١١,٩٥٨	٨٥,٩٨٧	أتعاب إدارة
١٧,٩١٣	١٣,٧٥٨	أتعاب أمين حفظ
١٧,١١٦	١٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٣,١٩٤	٦,٩٤٠	أخرى
٣٤٨,٠١٥	٣٠,٩٢٥,٠٥٦	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٧ - التعامل في الوحدات

الصندوق ذو رأس مال متغير تزيد وحداته بإصدار وحدات جديدة وتنقص بإسترداد مالكي الوحدات لبعض أو جميع وحداتهم. ويحق لمالكي الوحدات استرداد قيم وحداتهم في الصندوق وفقاً لصادفي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات وقيمة الوحدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	عدد الوحدات	ريال سعودي	عدد الوحدات	ريال سعودي	
	٢٠١١ م	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	٢٠١٢ م	
الوحدات القائمة في بداية السنة	١٠,٣٨١,٢٢٦	١٠٤,٩٨٨,٨١٢	١٣٩,٧٩٠,٠٦٣	١٣,٦٧٠,٣٩٠	
الوحدات المباعة	٧,٨٢١,٦٠١	٧٩,٧٥١,٤٨١	١٨٧,١٩٣,٢٢٠	١٨,١٧١,٤٨٩	
الوحدات المستردة	(٤,٥٣٢,٤٣٧)	(٤٦,٢٥٤,٠٦٠)	(١٨١,٥٥٦,٦٩٣)	(١٧,٥٩٠,٠٣٥)	
صافي الزيادة في الوحدات	٣,٢٨٩,١٦٤	٣٣,٤٩٧,٤٢١	٥,٦٣٦,٥٢٧	٥٨١,٤٥٤	
صافي الزيادة في الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	-	١,٣٠٣,٨٣٠	٢,٨١٨,١٠٥	-	
الوحدات القائمة في نهاية السنة	١٣,٦٧٠,٣٩٠	١٣٩,٧٩٠,٠٦٣	١٤٨,٢٤٤,٦٩٥	١٤,٢٥١,٨٤٤	

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع جهات ذات علاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

الرصيد		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
م٢٠١١ ريال سعودي	م٢٠١٢ ريال سعودي	م٢٠١١ ريال سعودي	م٢٠١٢ ريال سعودي		
		٩٢٦,١٠٤	١,٣٩٠,٤٥٠	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق
٣١٣,٥١٧	٥٩٢,٠١٤	(٦٧٧,٠٤٧)	(١,١١١,٩٥٣)	تسديدات إلى مدير الصندوق	
		٣١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٥٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
١٦,٤٣٣,٧٤٧	١٥,٨٤٣,٨٢٩	(١٤,٦٢٣,٨١٠)	(١٢,٣٤٤,٠٠٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		٤٠,٩٢٧,٤٥٠	٣٩,١٩٣,٨٥٤	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق
١١٣,٨٣٦,٥٩٩	٤٨,٩٤٣,٤٤٥	(٢٥,٢٦٥,٥٧٦)	(٩٨,٧٨٦,٩١٩)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة من الصندوق	شركة تحالف الرويس للتطوير العقاري المحدودة
-	-	-	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
-	-	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		-	٤٥,٨١٧,٦٩٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري
-	٢٦,٣٧٧,٩٣١	-	(١٩,٧٤٠,٢٣٣)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	(شركة ساحبة سعودية مقلدة)
		-	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة إياك السعودية للتأمين التعاوني
٣,٠٧٧,٠٤٤	٣,١٢٩,٩٤٥	-	-	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٣١	قيمة وحدات محولة من شركة رصد	شركة كلية جدة العالمية
٢,١٢٧,٥٠٩	١٩,٨٢٨	(١,٨٧٥,٢٨٢)	(٢,١٣٤,٣٤٩)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		-	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة رصد العالمية
٣٦,٨٣٤	-	(٩٤٠,٠٠٠)	(٩,٦٣١)	قيمة وحدات محولة إلى شركة كلية جدة	

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الإثنين الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (٢٠١١ م: ٢٧ ديسمبر ٢٠١١ م)

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٢م ريال سعودي	
٠/٠٣٣	٠/٠٢٨	معلومات عن معدلات الوحدة أرباح من عقود مباحات
٠/١٣٥	٠/٠٩٢	أرباح محققة
٠/٠١١	٠/٠٤٢	أرباح غير محققة
٠/٠٢٨	٠/١١٠	إيرادات صكوك
(٠/٠٩٤)	(٠/٠٩٦)	المصروفات
٠/١١٣	٠/١٧٦	الزيادة في صافي قيمة الموجودات
١٠/١١٣	١٠/٢٢٦	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
١٠/٢٢٦	١٠/٤٠٢	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
%	%	النسب لمتوسط صافي الموجودات
١/٧	٢/٩	أرباح استثمار
(٠/٨)	(١/٠)	المصروفات
٠/٩	١/٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

## صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

### ١١ - إدارة المخاطر

#### مخاطر معدلات العمولة

إن الصندوق غير معرض لمخاطر معدلات العمولة على موجوداته المالية نظراً لأنه لا يوجد لديه موجودات مالية تخضع لمعدلات العمولة، إلا أن القيمة العادلة للموجودات المالية قد تتأثر بعوامل السوق بما في ذلك معدلات العمولة.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على محفظته الاستثمارية. يعمل 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.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الصندوق صعوبة في توفير الأموال لمقابلة التزاماته المتصلة بالمتطلبات المالية. تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها مرتين في الأسبوع يومي الأحد والثلاثاء ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاستردادات التي يقوم بها حملة الوحدات في هذين اليوميين. وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدة الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها، كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يمكن تسييل ما يعادل نسبة ٧٥/٨٨٪ من استثمارات الصندوق خلال ستة أشهر.

#### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر الصندوق الريال السعودي هو عملته التشغيلية.

إن استثمارات الصندوق مسجلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الاماراتي ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي وأن سعر الدرهم الاماراتي مقارب للريال السعودي فإن الاستثمارات بالدولار الأمريكي والدرهم الاماراتي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

### ١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعرفتهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد لدى البنوك والاستثمارات للمتاجرة وفائدة مستحقة القبض وتتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

### ١٣ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.