

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبي عالم
أفضل للعمل

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

نطاق المراجعة

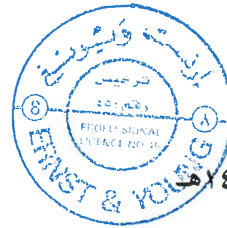
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق مباحات الأول بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسئولية مدير الصندوق وقد أعدت من قبله وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا 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 ٢٠١٣م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ
١ مارس ٢٠١٤م

جدة

AMQ/١٠٤/١٣

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٢٠١٢م	٢٠١٣م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٣٠,٧٣١,٢٢٩	٢,٣٠٠,١٩٨		النقد لدى البنوك
١٤٨,٤٠٧,٤٣٨	١٧٤,٠٨٩,٧٢٧	٥	استثمارات
٣١,٠٨٤	٢٩,٦٤٧		إيرادات مستحقة القبض
<u>١٧٩,١٦٩,٧٥١</u>	<u>١٧٦,٤١٩,٥٧٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٠,٩٢٥,٠٥٦	٢٦٣,١٢٧	٦	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
-	٢٠,٠٦٩,٣٤٨		المقبوض مقدماً من حملة الوحدات تحت حسابات المشاركات
<u>١٤٨,٢٤٤,٦٩٥</u>	<u>١٥٦,٠٨٧,٠٩٧</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>١٤,٢٥١,٨٤٤</u>	<u>١٤,٨٧٢,٣٧٤</u>	٧	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٠/٤٠٢</u>	<u>١٠/٤٩٥</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مرائب الأول بالريال السعودي

قائمة العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إيرادات استثمارات
٤٥٢,٩٧٣	١,٣٥٦,٠٣٠	أرباح من عقود مرائب
١,٤٧٤,٥٠٠	٢١٤,٦٦٥	أرباح محققة
٦٧٠,٩٧١	٢٨٩,٩٢٩	أرباح غير محققة
١,٧٥٩,٩٥٢	٤١٠,٥٢٢	إيرادات الصكوك
<u>٤,٣٥٨,٣٩٦</u>	<u>٢,٢٧١,١٤٦</u>	إجمالي إيرادات
	٤	مصروفات
(٨٣٧,٦٢١)	(٣٨١,٠٨٩)	أتعاب إدارة الصندوق
(١٣٤,٠١٩)	(٦٠,٩٧٤)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٤١٨,٨١٠)	(١٩٠,٥٤٥)	أتعاب حسن أداء
(١٤٩,٨٤١)	(١٣٦,٦٧٤)	مصروفات أخرى
<u>(١,٥٤٠,٢٩١)</u>	<u>(٧٦٩,٢٨٢)</u>	إجمالي مصروفات
<u>٢,٨١٨,١٠٥</u>	<u>١,٥٠١,٨٦٤</u>	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مرائب الأول بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	
٢,٨١٨,١٠٥	١,٥٠١,٨٦٤	الأنشطة التشغيلية
(٦٧٠,٩٧١)	(٢٨٩,٩٢٩)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: أرباح غير محققة
(١٠,٥٣٩,٤٣٨)	(٢٥,٣٩٢,٣٦٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢١٤,٧٧٩	١,٤٣٧	استثمارات
٢٦٨,٤٣٩	(٣٠,٧١٢,٠٦٢)	إيرادات مستحقة القبض ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
(٧,٩٠٩,٠٨٦)	(٥٤,٨٩١,٠٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
—	٢٠,٠٦٩,٣٤٨	الأنشطة التمويلية
١٨٧,١٩٣,٢٢٠	١٧٥,٩٠٨,٥١٨	المقبوض مقدما من حملة الوحدات تحت حسابات المشاركات متحصلات من وحدات مبيعة قيمة الوحدات المستردة
(١٥١,٢٤٨,٠٩١)	(١٦٩,٥١٧,٨٤٧)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٣٥,٩٤٥,١٢٩	٢٦,٤٦٠,٠١٩	(النقص)/ الزيادة في النقد لدى البنوك
٢٨,٠٣٦,٠٤٣	(٢٨,٤٣١,٠٣١)	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢,٦٩٥,١٨٦	٣٠,٧٣١,٢٢٩	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
٣٠,٧٣١,٢٢٩	٢,٣٠٠,١٩٨	معاملات غير نقدية: المستحق لحملة الوحدات مقابل الوحدات المستردة
٣٠,٣٠٨,٦٠٢	٥٠,١٣٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	إيضاح
١٣٩,٧٩٠,٠٦٣	١٤٨,٢٤٤,٦٩٥	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة
		٧
١٨٧,١٩٣,٢٢٠ (١٨١,٥٥٦,٦٩٣)	١٧٥,٩٠٨,٥١٨ (١٦٩,٥٦٧,٩٨٠)	الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات متحصلات من وحدات مباعه قيمة الوحدات المستردة
٥,٦٣٦,٥٢٧	٦,٣٤٠,٥٣٨	
٢,٨١٨,١٠٥	١,٥٠١,٨٦٤	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات من العمليات
١٤٨,٢٤٤,٦٩٥	١٥٦,٠٨٧,٠٩٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - طبيعة الصندوق

صندوق مباحات 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 مربحة لتمويل عمليات بيع وشراء سلع محلية ودولية ووحدات صناديق مربحة 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 المربحة:

تظهر الاستثمارات في عقود المربحة بالتكلفة زائداً الربح المستحق.

استثمارات في صناديق مربحة قصيرة الأجل:

تسجل الاستثمارات في صناديق المربحة 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 المقتناة 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.

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، مخصصاً 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).

قرر مدير الصندوق في ١ يوليو ٢٠١٣م وقف احتساب أتعاب الإدارة والحفظ وذلك نظراً لانخفاض أداء الصندوق في الفترة الماضية ولحين تحسين أداء الصندوق واتخاذ القرارات اللازمة.

(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 ٢٠١٣ م

٥ - الاستثمارات

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	% معدل العمولة	% من إجمالي القيمة	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
استثمارات في عقود مباحات					
٤٠,٥٩٨,٣٥٦	٤٠,٠٠٠,٠٠٠			٢٣/٣٢	بنك الإنماء
٥,٠١٧,٠٨٣	٥,٠٠٠,٠٠٠			٢/٨٨	ميفك كابيتال ٢
١٥,٠٤٢,٥٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠			٨/٦٤	ميفك كابيتال ٣
١٠,٠٠٤,٤٤٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠			٥/٧٥	ميفك كابيتال ٤
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠			١١/٤٩	مسقط كابيتال
<u>٩٠,٦٦٢,٣٨٣</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>			<u>٥٢/٠٨</u>	
استثمارات في صناديق أخرى					
استثمارات في صندوق السنبلة - ساميا (٢٥٥,٧٤١ وحدة)					
٢٦,٥٩٤,٩٨٨	٢٦,٥٠٢,٥٤٧			١٥/٢٨	جدوي (٨,٥٧٦ وحدة)
٣,٨٣٥,٥٨٥	٣,٧٩٩,٧٥٢			٢/٢٠	المراج (٥,٦٥٥,٠٥٧ وحدة)
٦,٥٥٨,١٧٠	٦,٥٣٧,٢٣٠			٣/٧٧	فالك (٢٧,٢٤٢,٢٠٩ وحدة)
٣٠,١٥٦,٠٧٠	٣٠,٠١٥,٣٥٥			١٧/٣٢	
<u>٦٧,١٤٤,٨١٣</u>	<u>٦٦,٨٥٤,٨٨٤</u>			<u>٣٨/٥٧</u>	
استثمارات في صكوك بسعر الفائدة المتغيرة					
١,١٠٢,٣٣٨	١,١٢٦,٦١٦	٢١ أكتوبر ٢٠١٤ م	٣/٨	٠/٦٣	الأهلي كابيتال (ت د س صكوك)
١,٦٩٦,٤٥٣	١,٦٩٣,١٢٥	٢١ أكتوبر ٢٠١٤ م	٢/٦١٢	٠/٩٧	صكوك حكومة أبوظبي
٥,٦١٢,٢٧٦	٥,٦١٠,٩٣٨	١٦ أبريل ٢٠١٨ م	٢/٩٥	٣/٢٢	صكوك بنك الشارقة الإسلامي
٢,٤٥٨,٠٠١	٢,٤٥٦,٩٢٥	٨ أبريل ٢٠٤٣ م	٥/٠٦	١/٤١	صكوك كهرباء السعودية
٢,٤٧٣,٤٦٣	٢,٤٧٣,٤٦٣	٨ أبريل ٢٠٤٣ م	٥/٠٦	١/٤٢	صكوك كهرباء السعودية ٢
٢,٩٤٠,٠٠٠	٢,٩٤٠,٠٠٠	١٨ يناير ٢٠٢٣ م	٣/٢٤	١/٧٠	صكوك الحكومة القطرية
<u>١٦,٢٨٢,٥٣١</u>	<u>١٦,٣٠١,٠٦٧</u>			<u>٩/٣٥</u>	
<u>١٧٤,٠٨٩,٧٢٧</u>	<u>١٧٣,١٥٥,٩٥١</u>			<u>١٠٠</u>	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٥ - الاستثمارات (تتمة)

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
٧٩,٩٥١,٦٢٩	٧٩,٤٩٨,٦٥٦			٥٣/٨٨	
					استثمارات في صناديق أخرى
					استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا (٢٨,٩٣٣ وحدة)
٢,٩٧٧,٣٥٤	٢,٨٧٢,٥١٤	-	-	٢/٠٠	جدوى (٨,٥٧٦ وحدة)
٣,٧٩٩,٧٥٢	٣,٥٢٩,٤١٥	-	-	٢/٥٦	صندوق الأهلي للصكوك والمباحة (٥,٧٥٢,٢٧٨ وحدة)
٢٢,٥٧٦,٤١٣	٢٢,٤٨٧,٣٨٨	-	-	١٥/٢١	المراج (١٤,٠٢٢,٥١٧ وحدة)
١٦,٠٩٦,٨٤٠	١٦,٠٥٤,٥١٦	-	-	١٠/٨٥	فالكم (١٣,٠٦١,٨٧٠ وحدة)
١٤,٢٣١,٦٣٣	١٤,٠٧٠,١٨٨	-	-	٩/٥٩	
٥٩,٦٨١,٩٩٢	٥٩,٠١١,٠٢١			٤٠/٢١	
					استثمارات في صكوك بسعر الفائدة المتغيرة
١,١٠٢,٣٣٨	١,١٢٦,٦١٦	٢١ أكتوبر ٢٠١٤م	٣/٨	٠/٧٤	الأهلي كايبتال (ت د س صكوك)
١,٦٩٦,٤٥٣	١,٦٩٣,١٢٥	٢١ أكتوبر ٢٠١٤م	٢/٦١٢	١/١٤	صكوك حكومة أبوظبي
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
٨,٧٧٣,٨١٧	٨,٨٣١,٣٣٦			٥/٩١	
١٤٨,٤٠٧,٤٣٨	١٤٧,٣٤١,٠١٣			١٠٠	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٥ - الاستثمارات (تتمة)

مدة الاستحقاق للاستثمارات المذكورة أعلاه كما يلي:

المجموع	أكثر من ٥ سنين	من ١ - ٥ سنين	من ٦ أشهر - سنه	من ١ - ٦ أشهر	شهر	لا توجد فترة استحقاق محددة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٥٩٨,٣٥٦	-	-	٤٠,٥٩٨,٣٥٦	-	-	-	بنك الإنماء
٥,٠١٧,٠٨٣	-	-	٥,٠١٧,٠٨٣	-	-	-	ميفك كاييتال ٢
١٥,٠٤٢,٥٠٠	-	-	١٥,٠٤٢,٥٠٠	-	-	-	ميفك كاييتال ٣
١٠,٠٠٤,٤٤٤	-	-	-	١٠,٠٠٤,٤٤٤	-	-	ميفك كاييتال ٤
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مسقط كاييتال
٢٦,٥٩٤,٩٨٨	-	-	-	-	-	٢٦,٥٩٤,٩٨٨	استثمارات في صندوق السنبلة - ساميا
٣,٨٣٥,٥٨٥	-	-	-	-	-	٣,٨٣٥,٥٨٥	جدوى
٦,٥٥٨,١٧٠	-	-	-	-	-	٦,٥٥٨,١٧٠	المرايح
٣٠,١٥٦,٠٧٠	-	-	-	-	-	٣٠,١٥٦,٠٧٠	فالكم
١٦,٢٨٢,٥٣١	٧,٨٧١,٤٦٤	٥,٦١٢,٢٧٦	٢,٧٩٨,٧٩١	-	-	-	استثمارات في صكوك
١٧٤,٠٨٩,٧٢٧	٧,٨٧١,٤٦٤	٥,٦١٢,٢٧٦	٦٣,٤٥٦,٧٣٠	٣٠,٠٠٤,٤٤٤	-	٦٧,١٤٤,٨١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
١٤٨,٤٠٧,٤٣٨	-	٨,٧٧٣,٨١٧	-	٧٩,٩٥١,٦٢٩	-	٥٩,٦٨١,٩٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٦ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٣٠٨,٦٠٢	٥٠,١٣٣	المستحق لحملة الوحدات تحت حساب الاسترداد
٤٩٢,٢٦٩	١٩٠,٨٨٦	عمولة حسن أداء
٨٥,٩٨٧	-	أتعاب إدارة
١٣,٧٥٨	-	أتعاب أمين حفظ
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٦,٩٤٠	٤,٦٠٨	أخرى
٣٠,٩٢٥,٠٥٦	٢٦٣,١٢٧	

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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 وفقا لصافي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات وقيمة الوحدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢ م		٢٠١٣ م		
ريال سعودي	عدد الوحدات	ريال سعودي	عدد الوحدات	
١٣٩,٧٩٠,٠٦٣	١٣,٦٧٠,٣٩٠	١٤٨,٢٤٤,٦٩٥	١٤,٢٥١,٨٤٤	الوحدات القائمة في بداية السنة
١٨٧,١٩٣,٢٢٠	١٨,١٧١,٤٨٩	١٧٥,٩٠٨,٥١٨	١٦,٨٧١,٠٠٧	الوحدات المباعة
(١٨١,٥٥٦,٦٩٣)	(١٧,٥٩٠,٠٣٥)	(١٦٩,٥٦٧,٩٨٠)	(١٦,٢٥٠,٤٧٧)	الوحدات المستردة
٥,٦٣٦,٥٢٧	٥٨١,٤٥٤	٦,٣٤٠,٥٣٨	٦٢٠,٥٣٠	صافي الزيادة في الوحدات
٢,٨١٨,١٠٥	—	١,٥٠١,٨٦٤	—	صافي الزيادة في الموجودات العائدة لمالكي الوحدات من العمليات
١٤٨,٢٤٤,٦٩٥	١٤,٢٥١,٨٤٤	١٥٦,٠٨٧,٠٩٧	١٤,٨٧٢,٣٧٤	الوحدات القائمة في نهاية السنة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	٢٠١٢ م	٢٠١٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
		١,٣٩٠,٤٥٠	٦٣٢,٦٠٨	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق
٥٩٢,٠١٤	١٩٠,٨٨٧	(١,١١١,٩٥٣)	(١,٠٣٣,٧٣٥)	تسديدات إلى مدير الصندوق	
		١١,٤٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
١٥,٨٤٣,٨٢٩	٥,٩٨٢,١٩٠	(١٢,٣٤٤,٠٠٠)	(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		٣٩,١٩٣,٨٥٤	٩٨,٩٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق
٤٨,٩٤٣,٤٤٥	٨١,٢٧٣,٣٨٨	(٩٨,٧٨٦,٩١٩)	(٦٢,٨٥٩,٣٢٨)	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)	(٢٦,٠٧٧,٤٥٧)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
		-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة إياك السعودية للتأمين التعاوني
٣,١٢٩,٩٤٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		٩,٦٣١	-	قيمة وحدات محولة من شركة رصد	شركة كلية جدة العالمية
١٩,٨٢٨	١٩,٨٢٨	(٢,١٣٤,٣٤٩)	-	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		-	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة رصد العالمية
-	-	(٩,٦٣١)	-	قيمة وحدات محولة إلى شركة كلية جدة	

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (٢٠١٢ م: يوم الاثنين الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	
٠/٠٢٨	٠/٠٨٥	معلومات عن معدلات الوحدة أرباح من عقود مباحات
٠/٠٩٢	٠/٠١٣	أرباح محققة
٠/٠٤٢	٠/٠١٨	أرباح غير محققة
٠/١١٠	٠/٠٢٥	إيرادات صكوك
(٠/٠٩٦)	(٠/٠٤٨)	المصروفات
٠/١٧٦	٠/٠٩٣	الزيادة في صافي قيمة الموجودات
١٠/٢٢٦	١٠/٤٠٢	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
١٠/٤٠٢	١٠/٤٩٥	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
%	%	النسب من صافي الموجودات
٢/٩	١/٥	أرباح استثمار
(١/٠)	(٠/٥)	المصروفات
١/٩	١/٠	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

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 بالمطلوبات المالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها مرتين في الأسبوع يومي الأحد والثلاثاء ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد التي يقوم بها حملة الوحدات في هذين اليومين.

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 تسهيل 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 ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الاستثمارات بالدولار الأمريكي 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 واستثمارات وإيرادات مستحقة القبض وتتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.