

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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
نبني عالمًا
أفضل للعمل

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق مباحث الأول بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية 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 ٢٠١٥م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦
٨ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ
١٧ مارس ٢٠١٦م



جدة

OO/٤/١٥

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٧,٧٦٥,٧١٤	١٢,٠٧٠,٦٤٤		النقد لدى البنوك
١٩٠,٧٦٥,٦١٤	٢٨٧,٤٥٩,٠٩٩	٥	استثمارات
٤٣,٣٨٤	٤١٣,٤٧١		إيرادات مستحقة القبض
<u>١٩٨,٥٧٤,٧١٢</u>	<u>٢٩٩,٩٤٣,٢١٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧١,١٥٩	٢٢١,٢٧٥	٦	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>١٩٨,٢٠٣,٥٥٣</u>	<u>٢٩٩,٧٢١,٩٣٩</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٨,٥٨٩,٦٦١	٢٧,٧٣٨,٢٧٦	٧	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٠,٦٦</u>	<u>١٠,٨١</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

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

صندوق مبيعات الأول بالريال السعودي

قائمة العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إيرادات استثمارات
٢,٠٥٩,٩٩٧	١,٣٣٧,٥٨٢	أرباح من عقود مبيعات
١٩٩,٦٠٧	٣٤١,٤٢٤	أرباح محققة من استثمارات في صناديق مباحة
٦٦٤,٣٨٢	٧٢٠,٦٠٦	أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق مباحة
٤٩٧,٥٨٤	١,٨٢١,٨١٠	إيرادات الصكوك
<u>٣,٤٢١,٥٧٠</u>	<u>٤,٢٢١,٤٢٢</u>	إجمالي إيرادات
		٨ و ٤
(٥٣٦,٢٧٢)	(١,٠٦٦,٩٦١)	مصرفات
(١٠١,٢٠٠)	(١٧٠,٧١٥)	أتعاب إدارة الصندوق
(١٠٨,٥٧٩)	(١٣٦,٩٩٧)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
		مصرفات أخرى
<u>(٧٤٦,٠٥١)</u>	<u>(١,٣٧٤,٦٧٣)</u>	إجمالي مصرفات
<u>٢,٦٧٥,٥١٩</u>	<u>٢,٨٤٦,٧٤٩</u>	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

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

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
٢,٦٧٥,٥١٩	٢,٨٤٦,٧٤٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي:
(٦٦٤,٣٨٢)	(٧٢٠,٦٠٦)	أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق مباحة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٦,٠١١,٥٠٥)	(٩٥,٩٧٢,٨٧٩)	استثمارات
(١٣,٧٣٧)	(٣٧٠,٠٨٧)	إيرادات مستحقة القبض
٥٢,١٤٤	(١٤٩,٨٨٤)	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
(١٣,٩٦١,٩٦١)	(٩٤,٣٦٦,٧٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٦٢,٨٥٠,٢٣٠	٢٥٢,٢٣١,١٣١	متحصلات من وحدات مباحة
(١٤٣,٤٢٢,٧٥٣)	(١٥٣,٥٥٩,٤٩٤)	قيمة الوحدات المستردة
١٩,٤٢٧,٤٧٧	٩٨,٦٧١,٦٣٧	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٥,٤٦٥,٥١٦	٤,٣٠٤,٩٣٠	الزيادة في النقد لدى البنوك
٢,٣٠٠,١٩٨	٧,٧٦٥,٧١٤	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٧,٧٦٥,٧١٤	١٢,٠٧٠,٦٤٤	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
٥٥,٨٨٨	-	أهم المعاملات غير النقدية: المستحق لحملة الوحدات مقابل الوحدات المستردة
٢٠,٠٦٩,٣٤٨	-	المقبوض مقدماً من حملة الوحدات تحت حسابات المشاركات تم تحويلها إلى مشاركات

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 ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	إيضاح
١٥٦,٠٨٧,٠٩٧	١٩٨,٢٠٣,٥٥٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة
		٧ الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
١٨٢,٩١٩,٥٧٨	٢٥٢,٢٣١,١٣١	متحصلات من وحدات مباعه
(١٤٣,٤٧٨,٦٤١)	(١٥٣,٥٥٩,٤٩٤)	قيمة الوحدات المستردة
٣٩,٤٤٠,٩٣٧	٩٨,٦٧١,٦٣٧	
٢,٦٧٥,٥١٩	٢,٨٤٦,٧٤٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات من العمليات
١٩٨,٢٠٣,٥٥٣	٢٩٩,٧٢١,٩٣٩	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 مباحة لتمويل عمليات بيع وشراء سلع محلية ودولية ووحدات صناديق مباحة معتمدة في السوق المحلي و صكوك 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 - ٢٠٠٦ م 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 فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

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

النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

استثمارات

الاستثمارات في عقود المباحة:

تظهر الاستثمارات في عقود المباحة بالتكلفة زائداً الربح المستحق.

استثمارات في صناديق مباحة قصيرة الأجل:

تسجل الاستثمارات في صناديق المباحة 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 المكتنأة 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)

الذمم الدائنة

تدرج المطلوبات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الأعمال أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم.

إلغاء القيود المحاسبية

يتم إلغاء قيد أصل مالي (أو حسب مقتضى الحال، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة مماثلة من الأصول المالية) في حال:

- أ) انتهاء حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- ب) تنازل الصندوق عن حقوقه في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو تعهده بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة دون تأخير كبير إلى طرف ثالث، أو
- ج) أن يكون الصندوق إما (أ) قد تنازل فعلياً عن كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) ألا يكون الصندوق قد تنازل ولا احتفظ فعلياً بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن تنازل عن السيطرة على الأصل.
- وفي حالة تنازل الصندوق عن حقوقه في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو أن يكون الصندوق لا هو قد تنازل فعلياً عن مخاطر ومنافع الأصل ولا هو قد تنازل عن السيطرة عن الأصل، فإن الأصل عندئذ يتم تسجيله في حدود استمرار مشاركة الصندوق في الأصل.

تحقق 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 المرابحة 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 المرابحة في قائمة العمليات.

معاملات الاستثمار

تحتسب معاملات الاستثمار اعتباراً من تاريخ المتاجرة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق نظامي قائم وملزم لإجراء المقاصة بين المبالغ المقيدة وأن هناك نية لتسويتها على أساس صافي المبلغ لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. لا تتم مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة العمليات ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الضريبة / الزكاة

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات والاستحقاقات

يتم تسجيل المخصصات والاستحقاقات عندما يكون لدى الصندوق التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد هذا الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

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 وحسن الأداء والحفظ وذلك نظراً لانخفاض أداء الصندوق في الفترة الماضية ولحين تحسين أداء الصندوق واتخاذ القرارات اللازمة. ويتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٤م قرر مدير الصندوق إعادة احتساب أتعاب الإدارة والحفظ على الصندوق نظراً لارتفاع أداء الصندوق.

(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 ٢٠١٥م

٥ - الاستثمارات (تتمة)

التكلفة زائد الربح المستحق ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	% معدل العمولة	% من إجمالي القيمة	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
					استثمارات في عقود مباحات
٣٠,٢٩٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%١٥,٨٨	مصرف الإنماء ٢
٢٠,٢١١,٤٦٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%١٠,٥٩	بنك مسقط المالية ٢
٦,٠٢٢,٢٥٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٣,١٦	بنك مسقط المالية ٣
١٠,٠٤٦,٧٦٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٥,٢٧	شركة ميفك كابيتال ٥
١٠,٠٠٢,٥٨٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٥,٢٤	البنك الأهلي كابيتال
٧٦,٥٧٨,٠٦٤	٧٦,٠٠٠,٠٠٠			%٤٠,١٤	
					استثمارات في صناديق مباحة قصيرة الأجل
٧,٢١٠,١٣١	٧,١٧٧,٠٧٧	-	-	%٣,٧٨	استثمارات في صناديق السنبلة - سامبا (٦٨,٧٦١ وحدة)
١١,٩٦٩,٩٤٩	١١,٨٣٠,٢٢٦	-	-	%٦,٢٧	جدوى (٢٥,٧٥٢ وحدة)
٥,٠١١,١٩٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٢,٦٣	صندوق المستثمر للأوراق المالية (٤٤٨,٥٧٧ وحدة)
٦,٦٠٤,٤٢٥	٦,٥٨٩,٢٩٩	-	-	%٣,٤٦	المرابح (٥,٦٤٤,٨٠٧ وحدة)
٢٩,٥٢٤,٩٠٣	٢٩,٢٤٢,٤٦٠	-	-	%١٥,٤٨	فالكم (٢٦,٢٦٦,٠٧١ وحدة)
١٢,١١١,٠٧٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٦,٣٥	صندوق ميفك كابيتال (١١٤,٨٢٩ وحدة)
١٧,٥٧١,٧٦٤	١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	%٩,٢١	صندوق السيولة - بنك الانماء (١,٧٠٧,٤٣٩ وحدة)
٩٠,٠٠٣,٤٤٤	٨٩,٣٣٩,٠٦٢			%٤٧,١٨	
					استثمارات في صكوك
٥,٦١٥,٠١٩	٥,٦١٠,٩٣٨	١٦ ابريل ٢٠١٨م	%٢,٩٥	%٢,٩٤	صكوك بنك الشارقة الإسلامي
٢,٤٦٠,٢٣٩	٢,٤٥٦,٩٢٥	٨ ابريل ٢٠٤٣م	%٥,٠٦	%١,٢٩	صكوك كهرباء السعودية
٢,٤٧٦,١٠٣	٢,٤٧٣,٤٦٣	٨ ابريل ٢٠٤٣م	%٥,٠٦	%١,٣٠	صكوك كهرباء السعودية ٢
٩٦٥,٦٢٥	٩٦٥,٦٢٥	٨ ابريل ٢٠٤٣م	%٥,٠٦	%٠,٥١	صكوك كهرباء السعودية ٣
١,٩٠٧,٨١٣	١,٩٠٧,٨١٣	٨ ابريل ٢٠٤٣م	%٣,٤٧	%١,٠٠	صكوك كهرباء السعودية ٤
١,٩٧١,٠٩٤	١,٩٧١,٠٩٤	٨ ابريل ٢٠٤٣م	%٤,٠٠	%١,٠٣	صكوك كهرباء السعودية ٥
٢,٩٦٣,٢٩٧	٢,٩٦٣,٢٩٧	٨ ابريل ٢٠٤٣م	%٥,٠٦	%١,٥٥	صكوك كهرباء السعودية ٦
٢,٩٤٥,٦١٩	٢,٩٤٠,٠٠٠	١٨ يناير ٢٠٢٣م	%٣,٢٤	%١,٥٤	صكوك الحكومة القطرية
٢,٨٧٩,٢٩٧	٢,٨٧٩,٢٩٧	٣٠ يونيو ٢٠٤٩م	%٥,٥٠	%١,٥٢	صكوك بنك الهلال الإسلامي
٢٤,١٨٤,١٠٦	٢٤,١٦٨,٤٥٢			%١٢,٦٨	
١٩٠,٧٦٥,٦١٤	١٨٩,٥٠٧,٥١٤			%١٠٠	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٥ - الاستثمارات (تتمة)

مدة الاستحقاق للاستثمارات المذكورة أعلاه كما يلي :

المجموع	أكثر من ٥	من ١ - ٥	من ٦ أشهر -	من ١ - ٦	لا توجد فترة		
ريال سعودي	سنتين	سنتين	سنة	أشهر	شهر	استحقاق محددة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٦٩,٥١٦	-	-	-	-	٥,٠٦٩,٥١٦	-	المصرف الخليجي التجاري ١ و ٢
١٠,٠٣٨,٨٨١	-	-	١٠,٠٣٨,٨٨١	-	-	-	المصرف الخليجي التجاري ٣ و ٤
١٣,٠٤٧,٧٥٦	-	-	-	١٣,٠٤٧,٧٥٦	-	-	بنك البلاد ٢ و ٣
٢٤,٠٦٧,١٦٦	-	-	-	-	٢٤,٠٦٧,١٦٦	-	بنك الإستثمار ٢ و ٣
٩,٠٢٣,٤٠٠	-	-	-	-	-	٩,٠٢٣,٤٠٠	بنك البلاد ٦
١٠,٠٦٩,٥٢٠	-	-	-	-	-	١٠,٠٦٩,٥٢٠	بنك الإستثمار
٣٠,١٠٨,٧٥٠	-	-	-	-	٣٠,١٠٨,٧٥٠	-	بنك البلاد ٧
٦,٠١٢,٠٠٠	-	-	-	-	٦,٠١٢,٠٠٠	-	بنك البلاد ٨
١٠,٠١٦,٣٣٣	-	-	-	-	١٠,٠١٦,٣٣٣	-	البنك الهولندي
١٧,٠٢٦,٥٦٣	-	-	-	-	١٧,٠٢٦,٥٦٣	-	مصرف الإنماء ٧
١٥,٠٠٧,٦٦٧	-	-	-	-	١٥,٠٠٧,٦٦٧	-	مسقط المالية ٥
٢٥,١٥٩,٨٩٢	-	-	-	-	-	٢٥,١٥٩,٨٩٢	صندوق صائب للمتاجرة
٤,٠١٠,٩٥٤	-	-	-	-	-	٤,٠١٠,٩٥٤	جدوى
١٠,١٠٣,٨٩٣	-	-	-	-	-	١٠,١٠٣,٨٩٣	صندوق المستثمر للاوراق المالية
٢٥,٢٠١,٤٦٨	-	-	-	-	-	٢٥,٢٠١,٤٦٨	فالكم
٢١,٣٢٨,٥٠٢	-	-	-	-	-	٢١,٣٢٨,٥٠٢	صندوق ميفك كابيتال
١٠,١٥١,٨٠٩	-	-	-	-	-	١٠,١٥١,٨٠٩	صندوق السيولة - بنك الإنماء
٤٢,٠١٥,٠٢٩	٣٦,٧٤٣,١٧٤	٥,٢٧١,٨٥٥	-	-	-	-	استثمارات في صكوك
٢٨٧,٤٥٩,٠٩٩	٣٦,٧٤٣,١٧٤	٥,٢٧١,٨٥٥	١٠,٠٣٨,٨٨١	١٣,٠٤٧,٧٥٦	١٠٧,٣٠٧,٩٩٥	١١٥,٠٤٩,٤٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
١٩٠,٧٦٥,٦١٤	١٨,٥٦٩,٠٨٧	٥,٦١٥,٠١٩	٥٠,٣٤٤,٣٤٧	٢٦,٢٣٣,٧١٧	-	٩٠,٠٠٣,٤٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٦ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

ريال سعودي	م ٢٠١٤	ريال سعودي	م ٢٠١٥
٥٥,٨٨٨	٥٥,٨٨٨	٥٥,٨٨٨	٥٥,٨٨٨
١٩٠,٨٨٦	-	-	-
٨٣,١٣١	١٢١,٣٤٨	١٢١,٣٤٨	١٢١,٣٤٨
١٣,٣٠١	١٩,٤١٦	١٩,٤١٦	١٩,٤١٦
١٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٠,٤٥٣	٤,٦٢٣	٤,٦٢٣	٤,٦٢٣
٣٧١,١٥٩	٣٧١,١٥٩	٢٢١,٢٧٥	٢٢١,٢٧٥

المستحق لحملة الوحدات تحت حساب الاسترداد

عمولة حسن أداء

أتعاب إدارة

أتعاب أمين حفظ

أتعاب مهنية

أخرى

صندوق مرائب الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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:

٢٠١٤ م		٢٠١٥ م		
ريال سعودي	عدد الوحدات	ريال سعودي	عدد الوحدات	
١٥٦,٠٨٧,٠٩٧	١٤,٨٧٢,٣٧٤	١٩٨,٢٠٣,٥٥٣	١٨,٥٨٩,٦٦١	الوحدات القائمة في بداية السنة
١٨٢,٩١٩,٥٧٨	١٧,٢٨٠,٢٠٦	٢٥٢,٢٣١,١٣١	٢٣,٤٦٩,٣٩٧	الوحدات المباعة
(١٤٣,٤٧٨,٦٤١)	(١٣,٥٦٢,٩١٩)	(١٥٣,٥٥٩,٤٩٤)	(١٤,٣٢٠,٧٨٢)	الوحدات المستردة
٣٩,٤٤٠,٩٣٧	٣,٧١٧,٢٨٧	٩٨,٦٧١,٦٣٧	٩,١٤٨,٦١٥	صافي الزيادة في الوحدات
٢,٦٧٥,٥١٩	-	٢,٨٤٦,٧٤٩	-	صافي الزيادة في الموجودات العائدة لمالكي الوحدات من العمليات
١٩٨,٢٠٣,٥٥٣	١٨,٥٨٩,٦٦١	٢٩٩,٧٢١,٩٣٩	٢٧,٧٣٨,٢٧٦	الوحدات القائمة في نهاية السنة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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
م٢٠١٤	م٢٠١٥	م٢٠١٤	م٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
		٦٤٣,٣١٦	١,٢٤٢,٢٩٩	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	شركة الأول كابيتال
٢٩٧,٧٧١	١٤٥,٣٨٧	(٥٣٦,٤٣٢)	(١,٣٩٤,٦٨٣)	تسديدات إلى مدير الصندوق	(مدير الصندوق)
		١٣,٨٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
٨,٧١١,٠٣٣	-	(١١,٣٥٠,٠٠٠)	(١١,٧٨٤,٠٥٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		١١٧,٥٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٨٨,١٥١	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق
٧٩,٦٨٧,١٩٧	٣٥,٢٧٦,٥٨٦	(١٢١,٦٣٧,٠٠٧)	(٩١,٩١٩,٩٥٩)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
		-	٣٦,٦٤٢,٤٧٩	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري
٥٢,٦٨٦,٥١٤	٨٨,٨٧٣,٠٠٤	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
		١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة إياك السعودية للتأمين التعاوني
١٥,٤٩٦,٠٣٤	٣٥,٤٩١,٤١٠				

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الخميس الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: يوم الأربعاء الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م).

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
٠,١٢	٠,٠٧	معلومات عن معدلات الوحدة
		أرباح من عقود مرابحات
٠,٠١	٠,٠٢	أرباح محققة
٠,٠٤	٠,٠٤	أرباح غير محققة
٠,٠٣	٠,٠٩	إيرادات صكوك
(٠,٠٤)	(٠,٠٧)	المصروفات
٠,١٦	٠,١٥	الزيادة في صافي قيمة الموجودات
١٠,٥٠	١٠,٦٦	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
١٠,٦٦	١٠,٨١	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
%	%	النسب من صافي الموجودات
١,٧٣	١,٤١	أرباح استثمار
(٠,٣٨)	(٠,٤٦)	المصروفات
١,٣٥	٠,٩٥	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 بمدى 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 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 وملء 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.