

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

## 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 ٢٠١٠م 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، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م 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

٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٢هـ

٢٧ مارس ٢٠١١م

جدة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	إيضاح	
١٥٣,٢٥٧	١,٧٢٩,٠٠٣		الموجودات
٦٤,٦٠٧,٥٣٧	١٠٨,٩٣٨,٦٢٤	٥	النقد لدى البنوك
—	٦٦,٤٠٠		استثمارات
			فائدة مستحقة القبض
<u>٦٤,٧٦٠,٧٩٤</u>	<u>١١٠,٧٣٤,٠٢٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٧,٨٦٦	٥,٧٤٥,٢١٥	٦	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
			صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (تعادل ١٠/١١٣ ريال سعودي للوحدة على أساس ١٠,٣٨١,٢٢٦ وحدة قائمة (٢٠٠٩م): ١٠/٠٥٢ ريال سعودي للوحدة على أساس ٦,٤٣٧,٩٨١ وحدة قائمة))
<u>٦٤,٧١٢,٩٢٨</u>	<u>١٠٤,٩٨٨,٨١٢</u>		

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

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

قائمة العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م	للسنة المنتهية للفترة من ١٩ مارس ٢٠٠٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م	إيضاح
٤٩٦,٧٩٥	١٠٠,١٠٩	إيرادات استثمارات
١٠٢,٣٢٧	١١٨,٠٠٣	أرباح من عقود مباحات
٢٩٨,٣٤٧	٨٣,٧٩٢	أرباح محققة
١٨٠,٢١١	-	أرباح غير محققة
٤,٢١٢	١٠,٦٨٩	إيرادات الصكوك
		توزيعات أرباح مستلمة
<u>١,٠٨١,٨٩٢</u>	<u>٣١٢,٥٩٣</u>	إجمالي إيرادات
(٤٠٣,٠٦١)	-	مصروفات
(٦٠,٣٥٠)	-	أتعاب إدارة الصندوق
(٧٣,٩٧٠)	(٤٥,٩٣٢)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
		مصروفات أخرى
<u>(٥٣٧,٣٨١)</u>	<u>(٤٥,٩٣٢)</u>	إجمالي مصروفات
<u>٥٤٤,٥١١</u>	<u>٢٦٦,٦٦١</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 ٢٠١٠م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م ريال سعودي	للفترة من ١٩ مارس ٢٠٠٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ريال سعودي	
٥٤٤,٥١١	٢٦٦,٦٦١	الأنشطة التشغيلية
(٢٩٨,٣٤٧)	(٨٣,٧٩٢)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: أرباح غير محققة
(٤٤,٠٣٢,٧٤٠)	(٦٤,٥٢٣,٧٤٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٦,٤٠٠)	-	استثمارات
٣٥,٤٧٥	٤٧,٨٦٦	فائدة مستحقة القبض ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
(٤٣,٨١٧,٥٠١)	(٦٤,٢٩٣,٠١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	٢٨,٠٣٤,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
٩٨,٣٨١,٧٥٥	١٠٤,٧٣٠,٠٠٠	قيمة الوحدات عند الطرح متحصلات من وحدات مبيعة قيمة الوحدات المستردة
(٥٢,٩٨٨,٥٠٨)	(٦٨,٣١٧,٧٤٣)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤٥,٣٩٣,٢٤٧	٦٤,٤٤٦,٢٦٧	الزيادة في النقد لدى البنوك
١,٥٧٥,٧٤٦	١٥٣,٢٥٧	النقد لدى البنوك في بداية السنة / الفترة
١٥٣,٢٥٧	-	النقد لدى البنوك في نهاية السنة / الفترة
١,٧٢٩,٠٠٣	١٥٣,٢٥٧	معاملات غير نقدية:
٥,٦٦١,٨٧٤	-	المستحق لحملة الوحدات مقابل الوحدات المستردة

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

صندوق مراهجات الأول بالريال السعودي

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م ريال سعودي	إيضاح	للسنة المنتهية للفترة من ١٩ مارس ٢٠٠٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ريال سعودي
٦٤,٧١٢,٩٢٨		-
	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة / الفترة	
-	٧	٢٨,٠٣٤,٠٠٠
	قيمة الوحدات عند الطرح	
	٧	
	الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات	
٩٨,٣٨١,٧٥٥		١٠٤,٧٣٠,٠١٠
(٥٨,٦٥٠,٣٨٢)		(٦٨,٣١٧,٧٤٣)
	متحصلات من وحدات مبيعة قيمة الوحدات المستردة	
٣٩,٧٣١,٣٧٣		٣٦,٤١٢,٢٦٧
٥٤٤,٥١١		٢٦٦,٦٦١
	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات	
١٠٤,٩٨٨,٨١٢		٦٤,٧١٢,٩٢٨
	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة / الفترة	

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



## صندوق مراهجات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

### ١ - طبيعة الصندوق

صندوق مراهجات الأول بالريال السعودي ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة الأول للخدمات المالية ("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 مراهجة لتمويل عمليات بيع وشراء سلع محلية ودولية ووحدات صناديق مراهجة 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.

وفقاً لنشرة معلومات الصندوق إن الفترة المالية الأولى للصندوق تبدأ من تاريخ الموافقة من هيئة السوق المالية إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م. إن الفترة المالية الأولى للصندوق تبدأ من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٣٠هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م. وبناء عليه فإن أرقام المقارنة التي تم عرضها في هذه القوائم تغطي الفترة من ١٩ مارس ٢٠٠٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

### 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 وبجميع 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 المراهجة:

تظهر الاستثمارات في عقود المراهجة بالتكلفة، زائداً الربح المستحق.

##### استثمارات في صناديق مراهجة قصيرة الأجل:

تسجل الاستثمارات في صناديق المراهجة 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 المكتناة يتم احتساب تكلفة الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات (تتمة)

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 بخضم أو علاوة، يتم بعد ذلك استخدام معدل العائد الفعلي لزيادة الاستثمار بالخضم أو إطفاء العلاوة وصولاً إلى القيمة الاسمية للاستثمار كما في تاريخ الاستحقاق.

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 الخضم، مخصوماً 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.

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) رسوم اشتراك ما يعادل ٠.٥٠٪ من مبلغ الاستثمار لمرة واحدة.

ب) أتعاب إدارة (سنوية) ما يعادل ٠.٧٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.

ج) أتعاب أمين حفظ (سنوية) ما يعادل ٠.٧٥٪ من صافي قيمة أصول 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 مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٥ - الاستثمارات

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	% المعدل الفائدة	% من إجمالي القيمة	
٦٤,٣٣٤,٣١٣	٦٤,٢٠٤,٠٧٨	-	-	٥٩/٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٠م
					استثمارات في عقود مرابحات
					استثمارات في صناديق أخرى
٣٤,٨٠٧,١٦٤	٣٤,٥١٦,٦٢٠	-	-	٣١/٩٥	استثمارات في صندوق البضائع ريال سعودي - بنك الراجحي (٢٥٤,٨٦٥ وحدة)
١,٠٠٧,٨٠٤	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٠/٩٢	استثمارات في صندوق شعام كابيتال (٩,٩٢٣ وحدة)
٩,٥٥٦	٩,٥٥٧	-	-	٠/٠١	استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا (٩٥ وحدة)
					استثمارات في صكوك بسعر الفائدة المتغيرة
٢,٩٣٦,٩٤٩	٢,٩٨٨,٧٥٠	١٦ سبتمبر ٢٠١٤م	٢/٣	٢/٧٠	شعام كابيتال (بنك التطوير الإسلامي)
٢,٤٦٩,٦٩٤	٢,٤٧٩,٢٨٣	٧ أكتوبر ٢٠١٥م	٣/٤	٢/٢٧	شعام كابيتال (بنك قطر الإسلامي)
١,٣٧٢,٧٠٨	١,٣٨٩,٠٨٧	١٦ يونيو ٢٠١٣م	٤/٥	١/٢٦	شعام كابيتال (ديوا للتمويل المحدودة)
١,٠٩٣,٣٢٣	١,١٢٦,٦١٦	١٢ أكتوبر ٢٠١٢م	٣/٨	١/٠٠	الأهلي كابيتال (ت د س صكوك)
٩٠٧,١١٣	٨٧٧,٧٠٦	١٦ يوليو ٢٠١٢م	٧/٣	٠/٨٣	الأهلي كابيتال (دار الأركان)
<u>١٠٨,٩٣٨,٦٢٤</u>	<u>١٠٨,٥٩١,٦٩٧</u>			<u>١٠٠</u>	
					٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
					استثمارات في معادن
٥٠,٤٩٤,٥٣٢	٥٠,٤٧٥,٨١١			٧٨/٢	استثمارات في صناديق بنك الرياض (٧,٣٠٥ وحدة)
١٣,٩٥٧,٨٠٤	١٣,٨٧٤,٠١٢			٢١/٦	استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا (١,٥٦١ وحدة)
١٥٥,٢٠١	١٥٥,٢٠١			٠/٢	
<u>٦٤,٦٠٧,٥٣٧</u>	<u>٦٤,٥٠٥,٠٢٤</u>			<u>١٠٠</u>	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٥ - الاستثمارات (تتمة)

مدة الاستحقاق للاستثمارات المذكورة أعلاه كما يلي:

المجموع ريال سعودي	من ١ - ٥ سنة ريال سعودي	من ٦ أشهر - سنة ريال سعودي	من ١ - ٦ أشهر ريال سعودي	شهر ريال سعودي	لا توجد فترة استحقاق محددة ريال سعودي	
٦٤,٣٣٤,٣١٣	-	-	٦٤,٣٣٤,٣١٣	-	-	استثمارات في عقود مباحات
٣٤,٨٠٧,١٦٤	-	-	-	-	٣٤,٨٠٧,١٦٤	استثمارات في صندوق المباحات ريال سعودي - بنك الراجحي
٨,٧٧٩,٧٨٧	٨,٧٧٩,٧٨٧	-	-	-	-	استثمارات في مكوك
١,٠٠٧,٨٠٤	-	-	-	-	١,٠٠٧,٨٠٤	استثمارات في صندوق شعاع كابيتال
٩,٥٥٦	-	-	-	-	٩,٥٥٦	استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا
١٠٨,٩٣٨,١٢٤	٨,٧٧٩,٧٨٧	-	٦٤,٣٣٤,٣١٣	-	٣٥,٨٢٤,٥٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٠م
٦٤,٦٠٧,٥٣٧	-	-	٥٠,٤٩٤,٥٣٢	-	١٤,١١٣,٠٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٦ - ذمم دائنة و مصروفات مستحقة

ريال سعودي	٢٠٠٩م	ريال سعودي	٢٠١٠م	
٢,٨٦٦	٢,٨٦٦	٥,٦٦١,٨٧٤	٥,٦٦١,٨٧٤	المستحق لحملة الوحدات تحت حساب الاسترداد
-	-	٥٥,١٨٩	٥٥,١٨٩	أتعاب إدارة
-	-	٩,٢٧١	٩,٢٧١	أتعاب أمين حفظ
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	-	١,٣٨١	١,٣٨١	أخرى
٤٧,٨٦٦	٤٧,٨٦٦	٥,٧٤٥,٢١٥	٥,٧٤٥,٢١٥	

٧ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات للسنة / للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

عدد الوحدات	٢٠٠٩م	عدد الوحدات	٢٠١٠م	
-	-	٦,٤٣٧,٩٨١	٦,٤٣٧,٩٨١	الوحدات في بداية السنة / الفترة
٢,٨٠٣,٤٠٠	٢,٨٠٣,٤٠٠	-	-	الوحدات عند الطرح
١٠,٤٥١,٣٨٠	١٠,٤٥١,٣٨٠	٩,٧٥٧,٢١٥	٩,٧٥٧,٢١٥	صافي الزيادة في الوحدات
(٦,٨١٦,٧٩٩)	(٦,٨١٦,٧٩٩)	(٥,٨١٣,٩٧٠)	(٥,٨١٣,٩٧٠)	الوحدات المباعة
٣,٦٣٤,٥٨١	٣,٦٣٤,٥٨١	٣,٩٤٣,٢٤٥	٣,٩٤٣,٢٤٥	الوحدات المستردة
٦,٤٣٧,٩٨١	٦,٤٣٧,٩٨١	١٠,٣٨١,٢٢٦	١٠,٣٨١,٢٢٦	الوحدات في نهاية السنة / الفترة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي		
				أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تسويات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق
	٦٤,٤٦٠	-	٤٦٣,٤١١ (٣٩٨,٩٥١)		
		٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
٤,٢٤٦,٤٦٩	-	(٤٣,١٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٥٣,٧١٠)	قيمة وحدات مستردة في الصندوق	
٤,٢٤٦,٤٦٩	٦٤,٤٦٠				
		٢٨,٢٤٥,٤٧٧	١١١,٥٤٧,٦٥٤	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق
٢٥,١٢٦,٨٨٤	٩٧,٠١١,٤٩١	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٤١,٠٥٨,٦٤٠)	قيمة وحدات مستردة في الصندوق	
		١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٥٠١,١٦٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة تحالف الرويس للتطوير العقاري المحدودة
١٠,٠٠٦,٠٣٢	-	-	(١٤,٥٤٠,٥٢٠)	قيمة وحدات مستردة في الصندوق	
		٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
٧,٠٠٥,٣٠٢	-	-	(٢٢,٠٦٢,٣٠٠)	قيمة وحدات مستردة في الصندوق	
		٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة إياك السعودية للتأمين التعاوني
٥,٠١٨,١٠٧	٣,٠٤٣,٠٤٢	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستردة في الصندوق	
		٨,٠٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة رصد العالمية
٣,٠٠٥,٨٥٥	٦٧٣,٨٠١	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٥٠,٣٦٩)	قيمة وحدات مستردة في الصندوق	

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٠م (٢٠٠٩م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م).

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

معلومات عن معدلات الوحدة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م ريال سعودي	للفترة من ١٩ مارس ٢٠٠٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ريال سعودي
أرباح من عقود مباحات	٠/٠٥٦	٠/٠٢٠
أرباح محققة	٠/٠١١	٠/٠٢٣
أرباح غير محققة	٠/٠٣٣	٠/٠١٦
توزيعات أرباح مستلمة	٠/٠٠١	٠/٠٠٢
إيرادات صكوك	٠/٠٢٠	-
المصروفات	(٠/٠٦٠)	(٠/٠٠٩)
الزيادة في صافي قيمة الموجودات	٠/٠٦١	٠/٠٥٢
القيمة الاسمية للوحدة	-	١٠/٠٠٠
صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة / الفترة	١٠/٠٥٢	-
صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة / الفترة	١٠/١١٣	١٠/٠٥٢
النسب لمتوسط صافي الموجودات	%	%
أرباح استثمار	١/٢	٠/٦
المصروفات	(٠/٦)	(٠/١)
الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات	٠/٦	٠/٥

## صندوق مبيعات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

١١ - إدارة المخاطر

مخاطر حصة الأرباح

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية ما 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 مخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع جهات معينة والقيام باستمرار بتقييم ملائمة الجهات التي يتم التعامل معها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الصندوق صعوبة في توفير الأموال لتلبية التزاماته المتصلة بالطلبات المالية. تتم شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها مرتين في الأسبوع يومي الأحد والثلاثاء، ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لتلبية الاستردادات التي يقوم بها حملة الوحدات في هذين اليوميين.

وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدى الاحتفاظ والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لتلبية أي التزامات حال نشوبها. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، إن نسبة ٩٤/١٧٪ من استثمارات الصندوق يمكن تسيلها 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 بعملته التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

١٢ - القيمة الماداة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والطلبات المالية. القيمة الماداة هي المبلغ الذي يمكن مباداة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بمعرفتهما وبل، إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات للمتاجرة وتتكون الطلبات المالية من ذمم دائنة و مصروفات مستحقة.

لا تختلف القيمة الماداة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٣ - أرقام المقارنة

أعيد تدوين بعض أرقام الفترة السابقة لتنتمي مع العرفس في السنة الحالية.