

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

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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 ٢٠١٦م 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 والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقدير 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 ٢٠١٦م 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



٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ
٢٢ فبراير ٢٠١٧م

جدة

00/٢١٥/١٦

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٣٣,٤٠٢,٠٤٤	١٣١,٨٦٩,٥٦١	٥	نقد وما في حكمه
١٦٦,١٢٧,٦٩٩	١٧٣,٩٨٠,٦٦٣	٦	استثمارات
٤١٣,٤٧١	١٠٧,٤١٧		إيرادات مستحقة القبض
<u>٢٩٩,٩٤٣,٢١٤</u>	<u>٣٠٥,٩٥٧,٦٤١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢١,٢٧٥	٢٠٧,١٨٢	٧	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>٢٩٩,٧٢١,٩٣٩</u>	<u>٣٠٥,٧٥٠,٤٥٩</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٢٧,٧٣٨,٢٧٦</u>	<u>٢٧,٦٦٧,٤٦٤</u>	٨	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٠,٨١</u>	<u>١١,٠٥</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي

قائمة العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إيرادات استثمارات
		أرباح من عقود مباحات
١,٣٣٧,٥٨٢	٣,٣٧٠,٨٠٣	أرباح محققة من استثمارات في صناديق مباحة
٣٢٨,٧٦٢	٦٦١,٢٧٨	أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق مباحة
٧٣٣,٢٦٨	١,٤٦٢,٨١٣	إيرادات الصكوك
١,٨٢١,٨١٠	١,٧٨٧,٩٦٩	
<u>٤,٢٢١,٤٢٢</u>	<u>٧,٢٨٢,٨٦٣</u>	إجمالي إيرادات
		مصروفات
		أتعاب إدارة الصندوق
(١,٠٦٦,٩٦١)	(١,٢٨٥,٤٥٢)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(١٧٠,٧١٥)	(٢٠٥,٦٧٢)	مصروفات أخرى
(١٣٦,٩٩٧)	(١١٠,١٥٩)	
<u>(١,٣٧٤,٦٧٣)</u>	<u>(١,٦٠١,٢٨٣)</u>	إجمالي مصروفات
<u>٢,٨٤٦,٧٤٩</u>	<u>٥,٦٨١,٥٨٠</u>	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح
٢,٨٤٦,٧٤٩	٥,٦٨١,٥٨٠	الأنشطة التشغيلية
(٧٣٣,٢٦٨)	(١,٤٦٢,٨١٣)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق مرابحة
٢٥,٣٧١,١٨٣	(٦,٣٩٠,١٥١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٧٠,٠٨٧)	٣٠٦,٠٥٤	استثمارات
(١٤٩,٨٨٤)	(١٤,٠٩٣)	إيرادات مستحقة القبض ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
٢٦,٩٦٤,٦٩٣	(١,٨٧٩,٤٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
٢٥٢,٢٣١,١٣١	١٥٣,٩٠٣,٤٤٥	الأنشطة التمويلية
(١٥٣,٥٥٩,٤٩٤)	(١٥٣,٥٥٦,٥٠٥)	متحصلات من وحدات مباعه قيمة الوحدات المستردة
٩٨,٦٧١,٦٣٧	٣٤٦,٩٤٠	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٢٥,٦٣٦,٣٣٠	(١,٥٢٣,٤٨٣)	(النقص) // الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٧٦٥,٧١٤	١٣٣,٤٠٢,٠٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٣,٤٠٢,٠٤٤	١٣١,٨٦٩,٥٦١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح
١٩٨,٢٠٣,٥٥٣	٢٩٩,٧٢١,٩٣٩	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة
		الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٢٥٢,٢٣١,١٣١ (١٥٣,٥٥٩,٤٩٤)	١٥٣,٩٠٣,٤٤٥ (١٥٣,٥٥٦,٥٠٥)	متحصلات من وحدات مبيعة قيمة الوحدات المستردة
٩٨,٦٧١,٦٣٧	٣٤٦,٩٤٠	
٢,٨٤٦,٧٤٩	٥,٦٨١,٥٨٠	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات من العمليات
٢٩٩,٧٢١,٩٣٩	٣٠٥,٧٥٠,٤٥٩	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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 متوسطة الأجل. وفقاً لنشرة معلومات الصندوق، يمكن للصندوق الاستثمار في أوعية استثمارية قصيرة إلى متوسطة 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 ١٤٣٠ هـ (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 ١٤٢٧ هـ (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 فيما عدا الاستثمارات والتي تقاس بالقيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

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

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 المقنتاة 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:

- انتهاء حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- 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
- 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.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات 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.

(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.

٥ - النقد وما في حكمه

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٢,٠٧٠,٦٤٤	٨,٢٢٠,٤٩٦	نقد لدى البنوك
١٢١,٣٣١,٤٠٠	١٢٣,٦٤٩,٠٦٥	ودائع بنكية قصيرة الأجل
<u>١٣٣,٤٠٢,٠٤٤</u>	<u>١٣١,٨٦٩,٥٦١</u>	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترة ثلاثة أشهر وتدفع عليها عمولة حسب معدلات الربح للودائع قصيرة الأجل.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٦ - الاستثمارات

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

التكلفة زائد الربح المستحق ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	% معدل العمولة	% من إجمالي القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١٥,٤٥١,٩٨٦	١٥,٠٩٢,٠٠٠	-	-	%٨,٩	استثمارات في عقود مرابحات مسقط المالية ٦
١٢,٠٨٨,٢٦٧	١١,٩٨٨,٢٦٥	-	-	%٦,٩	مسقط المالية ٨
٢٧,٥٤٠,٢٥٣	٢٧,٠٨٠,٢٦٥			%١٦	

تمثل الاستثمارات في عقود ومرابحات ودائع لفترة أكثر من ثلاث أشهر

القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي				استثمارات في صناديق مرابحة قصيرة الأجل
٤,٠٩٩,٤٦٤	٤,٠١٠,٩٥٤	-	-	%٢,٣٦	شركة جدوى للاستثمار ١ (٨,٥٥٠ وحدة)
٢٠,٢٥٠,٥٩٨	١٩,٧٦٠,٧١٧	-	-	%١١,٦٤	فالكم الفرنسي (١٧,٣٢٦,٣٧٣ وحدة)
٢٧,٧٦٥,٣٥٩	٢٧,٧٤٢,٩٤٢	-	-	%١٥,٩٦	المرابح - بنك البلاد (٢٢,٩٧٣,٦٥٢ وحدة)
٧,٦٤٤,٤٥٦	٧,٥١٢,٦٧٧	-	-	%٤,٣٩	السيولة للمرابحة - الانماء (٧٢١,٤٦٨ وحدة)
١٣,٧٩٤,٩٣١	١٣,٤٢١,٦٥١	-	-	%٧,٣٩	ميفك كابيتال للمرابحة (١٢٥,٤٩٤ وحدة)
٣,٣١٠,٣٨٦	٣,٢٣٥,٨٢٦	-	-	%١,٩٠	المستثمر للأوراق المالية (٢٨٦,٤٧٠ وحدة)
٣٦٥,٠٧٢	٣٩٦,٧٢٢	-	-	%٠,٢١	صائب للمتاجرة (٢٧,٦٣٤ وحدة)
٣٢,٥٤٦,٨٠٧	٣٢,٢٥٠,٠٠٠	-	-	%١٨,٧١	القوافل للمتاجرة بالسلع (٢٣٦,١٧٤ وحدة)
١٥,٠٠٧,٩٨٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٨,٦٣	مسقط المالية لتمويل التجارة (١,٤٧٨,٤٧٣ وحدة)
١٥,٠٠٩,٢٤٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٨,٦٣	جدوى للمرابحات بالريال السعودي (١٣٣,٦١٨ وحدة)
١٣٩,٧٩٤,٣٠٣	١٣٨,٣٣١,٤٨٩			%٨٠,٢٥	

التكلفة المطفأة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي				استثمارات في صكوك
٢,٨٧١,٤١٥	٢,٨٧٧,٣٧٣	٢٠٤٩/٦/٣٠ م	%٥,٥٠	%١,٧	صكوك بنك الهلال الإسلامي
٣,٧٧٤,٦٩٢	٣,٧٧٥,٧١٧	٢٠٢٠/٣/١٧ م	%٢,٨٤	%٢,٢	صكوك بنك الشارقة الإسلامي ٢
٦,٦٤٦,١٠٨	٦,٦٥٣,٠٩٠			%٣,٨	
١٧٣,٩٨٠,٦٦٤	١٧٢,٠٦٤,٨٤٤			%١٠٠	إجمالي الاستثمارات

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٦ - الاستثمارات (تتمة)

التكلفة زائد الربح المستحق ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	% معدل العمولة	% من إجمالي القيمة	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
					استثمارات في عقود مرابحات
٥,٠٦٩,٥١٦	٥,٠٢٤,٣٨١	-	-	%٣,٠٥	المصرف الخليجي التجاري ١ و ٢
١٠,٠٣٨,٨٨١	٩,٩٧٥,٠٠٠	-	-	%٦,٠٤	المصرف الخليجي التجاري ٢ و ٣
١٣,٠٤٧,٧٥٦	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	%٧,٨٥	بنك البلاد ٢ و ٣
٢٨,١٥٦,١٥٣	٢٧,٩٩٩,٣٨١			%١٧	
					استثمارات في صناديق مرابحة قصيرة الأجل
					صندوق صائب للمتاجرة (١,٩٣٦,٧١٧ وحدة)
٢٥,١٥٩,٨٩٢	٢٥,٠١٩,٠٤١	-	-	%١٤,٦	جدوى (٨,٥٥٠ وحدة)
٤,٠١٠,٩٥٤	٣,٩٢٥,٢٧٨	-	-	%٢,٣	صندوق المستثمر للأوراق المالية (٨٩٤,٥٠٤ وحدة)
١٠,١٠٣,٨٩٣	١٠,٠١١,١٩٦	-	-	%٥,٩	فالك (٢٢,١٤٣,٥٥٤ وحدة)
٢٥,٢٠١,٤٦٨	٢٥,٠٠٠,٨٨٧	-	-	%١٤,٦	صندوق ميفك كابيتال (١٩٩,٤٤١ وحدة)
٢١,٣٢٨,٥٠٢	٢١,١١١,١٥٢	-	-	%١٢,٤	صندوق السيولة - بنك الانماء (٩٧٦,٨٢١ وحدة)
١٠,١٥١,٨٠٩	١٠,١٦٨,٣٥٨	-	-	%٥,٩	
٩٥,٩٥٦,٥١٨	٩٥,٢٣٥,٩١٢			%٥٧,٨	
					استثمارات في صكوك
					صكوك بنك الشارقة الإسلامي ٢
٣,٧٧٥,٧١٧	٣,٧٧٦,٢٥٠	٢٠٢٠/٣/١٧م	%٢,٨٤	%٢,٣	صكوك كهرباء السعودية ١
٢,٤٦٤,٣٤٦	٢,٤٥٦,٩٢٥	٢٠٤٣/٤/٨م	%٥,٠٦	%١,٥	صكوك كهرباء السعودية ٢
٢,٤٨١,٠٨٦	٢,٤٧٣,٤٦٣	٢٠٤٣/٤/٨م	%٥,٠٦	%١,٥	صكوك كهرباء السعودية ٣
٩٦٤,٨٥٧	٩٦٥,٦٢٥	٢٠٤٣/٤/٨م	%٥,٠٦	%٠,٦	صكوك بنك الهلال الإسلامي
٢,٨٧٧,٣٧٣	٢,٤٥٦,٩٢٥	٢٠٤٣/٦/٣م	%٥,٠٥	%١,٧	صكوك كهرباء السعودية ٤
١,٩٠٦,٩١٧	١,٩٠٧,٨١٣	٢٠٤٣/٤/٨م	%٣,٤٧	%١,١	صكوك كهرباء السعودية ٥
١,٩٦٨,٤٥٦	١,٩٧١,٠٩٤	٢٠٤٣/٤/٨م	%٤	%١,٢	صكوك كهرباء السعودية ٦
٢,٩٦١,٢١٧	٢,٩٦٣,٢٩٩	٢٠٤٣/٤/٨م	%٥,٠٦	%١,٨	صكوك بنك النور الإسلامي
١,٤٩٦,١٣٨	١,٤٩٦,١٣٨	٢٠٢٠/٤/٢٨م	%٢,٧٨	%٠,٠٩	صكوك كهرباء السعودية ٧
٣,٤٦٥,٣١٦	٣,٤٦٥,٢٨١	٢٠٤٣/٤/٨م	%٥,٠٦	%٢,١	صكوك حكومة رأس الخيمة
١,٩٨٥,٥٤٦	١,٩٨٤,٥٠٠	٢٠٢٥/٣/٣١م	%٣,٠٩	%١,٢	صكوك كهرباء السعودية ٨
٥,٠٠٩,٧٣٦	٥,٠٠٩,٩٤٤	٢٠٤٣/٤/٨م	%٥,٠٦	%٣	صكوك حكومة رأس الخيمة ٢
٢,٩٠٢,٨٦٩	٢,٩٠١,٧٦٩	٢٠٢٥/٣/٣١م	%٣,٠٩	%١,٧	صكوك كهرباء السعودية ٩
٤,٨٩٣,٢٢٣	٤,٨٩٣,٢٨١	٢٠٤١/٤/٨م	%٥,٥٠	%٢,٩	صكوك كهرباء السعودية ١٠
٢,٨٦٢,٢٣٣	٢,٨٦٢,٢٣٤	٢٠٤٤/٤/٨م	%٥,٥٠	%١,٧	
٤٢,٠١٥,٠٢٩	٤٢,٠٠٦,٩١٣			%٢٥,٣	
١٦٦,١٢٧,٦٩٩	١٦٥,٢٤٢,٢٠٦			%١٠٠	

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٦ - الاستثمارات (تتمة)

مدة الاستحقاق للاستثمارات المذكورة أعلاه كما يلي:

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	من ١ - ٥ سنوات ريال سعودي	
٢,٨٧١,٤١٥	—	٢,٨٧١,٤١٥	بنك الهلال الإسلامي
٣,٧٧٤,٦٩٢	٣,٧٧٤,٦٩٢	—	بنك الشارقة الإسلامي ٢
<u>٦,٦٤٦,١٠٨</u>	<u>٣,٧٧٤,٦٩٢</u>	<u>٢,٨٧١,٤١٥</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<u>٤٢,٠١٥,٠٢٩</u>	<u>٣٦,٧٤٣,١٧٤</u>	<u>٥,٢٧١,٨٥٥</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٧ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٥٥,٨٨٨	٥٥,٨٨٨	المستحق لحملة الوحدات تحت حساب الاسترداد
١٢١,٣٤٨	١٠٠,٣٧٠	أتعاب إدارة
١٩,٤١٦	١٦,٠٥٩	أتعاب أمين حفظ
٢٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,٦٢٣	٨,٨٦٥	أخرى
<u>٢٢١,٢٧٥</u>	<u>٢٠٧,١٨٢</u>	

٨ - 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 لصادفي قيمتها في أوقات الاسترداد المحددة. وفيما يلي ملخص حركة الوحدات وقيمة الوحدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م عدد الوحدات	٢٠١٦ م عدد الوحدات	
١٨,٥٨٩,٦٦١	٢٧,٧٣٨,٢٧٦	الوحدات القائمة في بداية السنة
٢٣,٤٦٩,٣٩٧	١٤,٠٣١,٩٩٧	الوحدات المباعة
(١٤,٣٢٠,٧٨٢)	(١٤,١٠٢,٨٠٩)	الوحدات المستردة
٩,١٤٨,٦١٥	(٧٠,٨١٢)	صافي (النقص) // الزيادة في الوحدات
<u>٢٧,٧٣٨,٢٧٦</u>	<u>٢٧,٦٦٧,٤٦٤</u>	الوحدات القائمة في نهاية السنة

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٩ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد	
		٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تسديدات إلى مدير الصندوق	١,٤٩٥,٣٦٦	١,٢٤٢,٢٩٩	١٢٥,٢٩٤	١٤٥,٣٨٧
	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	٢٨,١٥٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠		
	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	(١٣,٩٦٩,٣١٢)	(١١,٧٨٤,٠٥٠)	١٤,٣٨٦,٠٨٠	-
صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مسترده من الصندوق	٨٦,١٩٤,٩١٨	٤٥,٣٨٨,١٥١	٢٢,٢٧٣,٦٥٤	٣٥,١٧٩,٩٢٠
شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية مغلقة)	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مسترده من الصندوق	-	٣٦,٦٤٢,٤٧٩	٨٢,٥٦٢,٣٨١	٨٩,٧٩٠,١٠٧
شركة سلامة للتأمين التعاوني	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	٧٠,٢٩٤,٩١٨	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٦,٧٧٩,٠٤٠	٣٥,٥٥٣,٤٢٨

١٠ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الخميس الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: يوم الخميس الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م).

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١١ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٧	٠,١٤	معلومات عن معدلات الوحدة
		أرباح من عقود مرابحات
٠,٠٢	٠,٠٣	أرباح محققة
٠,٠٤	٠,٠٦	أرباح غير محققة
٠,٠٩	٠,٠٧٧	إيرادات صكوك
(٠,٠٧)	(٠,٠٧)	المصروفات
٠,١٥	٠,٢٤	الزيادة في صافي قيمة الموجودات
١٠,٦٦	١٠,٨١	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
١٠,٨١	١١,٠٥	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
%	%	النسب من صافي الموجودات
١,٤١	٢,٣٨	أرباح استثمار
(٠,٤٦)	٠,٥٢	المصروفات
٠,٩٥	١,٨٦	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

١٢ - 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 حيث ان المرابحات مستثمرة بعائد ثابت. 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 والنقد وما في حكمه. يعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملائم للجهات التي يتم التعامل معها وإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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 نشونها. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يمكن تسهيل ما يعادل نسبة ٩٥% من استثمارات الصندوق خلال ستة أشهر (٢٠١٥م: ٧٥%).

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.

١٣ - 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.

١٤ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.