

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

فهرست

صفحة

	- تقرير الفحص حول القوائم المالية الاولية الموجزة.
١	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
٢	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.
٣	- قائمة التغير في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة.
٤	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.
٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق مرابحات الاول بالريال السعودي ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.



License No. 502
P.O.Box 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Saudi Arabia

ترخيص رقم (٥٠٢)
ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٧٠٦٩٢ / ٦٦٠٠٠٨٥
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة - المملكة العربية السعودية

أمور أخرى:

روجعت القوائم المالية لصندوق مرابحات الاول بالريال السعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر، والذي ابدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ١٦ مارس ٢٠٢٠م الموافق ٢١ رجب ١٤٤١هـ.

عن / شركة

أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥هـ



جدة :

التاريخ : ١٠/٠١/١٤٤٢هـ

الموافق : ٢٠/٠٨/٢٠٢٠م

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعته)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعته)	إيضاح	
			الموجودات
٦,٩١١,٧٦١	٤١,٧٥٩,٦٨٣	٧	النقد وما في حكمه
٤٧,٩٠٩,٥٤٣	٢٧,٥٥٩,٢٣٦	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٧٦,١٨٨,٩٣٩	٧٩,٣٦١,٨٣١	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٤,٢٧٢,٧٤٤		دفعات تحت حساب الإستثمار
٦٩,٣٨٤	٣٧,٨١٣		إيرادات مستحقة
-	٢,٥٠٦		مصروف مدفوع مقدما
<u>٢٨١,٠٧٩,٦٢٧</u>	<u>٢٧٢,٩٩٣,٨١٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٣٨,٢٥٩	٢٠٩,٣٧٣	١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٨٠,٨٤١,٣٦٨</u>	<u>٢٧٢,٧٨٤,٤٤٠</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢٣,٦٦٨,٢٧٠	٢٢,٧٧٤,٦٥٢	١١	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١١,٨٧</u>	<u>١١,٩٨</u>		صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠م</u>	إيضاح
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
الإيرادات		
٢,٤٣٦,٣٤٩	٢,٩٥٤,٧٦٤	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات)
٢٥٤,٦١٢	(١٠٧,٢٣٤)	(خسائر) / أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٩٥٥,٨٤٢	٨٢٤,٦١٩	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٢٧,٠٢٨	٩٤,٣٦٨	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (الصكوك)
-	١٤١,٧٢١	توزيعات أرباح
٤,٨٧٣,٨٣١	٣,٩٠٨,٢٣٨	إجمالي إيرادات
المصروفات		
(٦١٦,٩٤٦)	(٧٨٣,٥٣٦)	أتعاب إدارة
(٢٠,٥٥٠)	(١٢,١٧٥)	أتعاب مهنية
(٧٤,٠٣٤)	(٩٤,٠٢٤)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مكافأة إجتماعات مجلس الإدارة
(١٠٦,٨٠٣)	(٧٨,٢٤٥)	مصروفات أخرى
(٨٣٣,٣٣٣)	(٩٨٢,٩٨٠)	إجمالي المصروفات
٤,٠٤٠,٤٩٨	٢,٩٢٥,٢٥٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
-	-	الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
٤,٠٤٠,٤٩٨	٢,٩٢٥,٢٥٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
 قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير المراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
 (بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعته)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعته)	
١٢١,٣٤٧,٧٩٢	٢٨٠,٨٤١,٣٦٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٢٤١,٥٣٤,٧٦٠	١٠٨,٣٨١,٣٤٢	قيمة الوحدات المصدرة
(٤٧,٨٣٢,٢٢٦)	(١١٩,٣٦٣,٥٢٨)	قيمة الوحدات المستردة
١٩٣,٧٠٢,٥٣٤	٢٦٩,٨٥٩,١٨٢	صافي التعامل في الوحدات
٤,٠٤٠,٤٩٨	٢,٩٢٥,٢٥٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣١٩,٠٩٠,٨٢٤	٢٧٢,٧٨٤,٤٤٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠م</u>	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤,٠٤٠,٤٩٨	٢,٩٢٥,٢٥٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>تعديلات لـ:</u>		
(١,٩٥٥,٨٤٢)	(٨٢٤,٦١٩)	أرباح غير محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢,٠٨٤,٦٥٦	٢,١٠٠,٦٣٩	
صافي التغير في رأس المال العامل:		
(١٣٠,٢٥٤,٦١٢)	٩٧,٦٥١,٧٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٢,٧٩٢,٢٧٨)	٢٠,٣٥٠,٣٠٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	(٧٤,٢٧٢,٧٤٤)	دفعات تحت حساب الاستثمارات
٢٩,٣٤٢	٣١,٥٧١	إيرادات مستحقة القبض
(٢,٥٢٠)	(٢,٥٠٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٨,٠٣١,٨٥٠)	-	تخارجات مستحقة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٢,٤٨٥	(٢٨,٨٨٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٧٨,٨٦٤,٧٧٧)	٤٥,٨٣٠,١٠٩	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٣٠٠,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مستردة تحت التسوية
٢٤١,٥٣٤,٧٦٠	١٠٨,٣٨١,٣٤٢	متحصلات من وحدات مصدره
(٣٧,٧٤٠,٩٤٦)	(١١٨,٦٤٨,١٥٦)	قيمة الوحدات المستردة *
-	(٧١٥,٣٧٣)	توزيعات أرباح
٢٠٣,٤٩٣,٨١٤	(١٠,٩٨٢,١٨٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٤,٦٢٩,٠٣٧	٣٤,٨٤٧,٩٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٦٢٣,٠١٦	٦,٩١١,٧٦١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨,٢٥٢,٠٥٣	٤١,٧٥٩,٦٨٣	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو
-	-	* المعاملات غير النقدية:
١٠,٠٩١,٢٨١	-	مستحقات لمالكي الوحدات تحت التسوية (إستردادات)

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي (صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)، (الصندوق) هو صندوق إستثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة الاول كابيتال (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق.

يهدف الصندوق إلى إتاحة الفرصة للمشاركين فيه للمشاركة الجماعية في صافي أصول وعوائد الصندوق من خلال إستثمار موجوداته في عمليات وأوعية قصيرة إلى متوسط الأجل ، لنشرة معلومات الصندوق يمكن للصندوق الإستثمار في أوعية إستثمارية قصيرة إلى متوسط الأجل وفي عقود صفقات مرابحة لتمويل عمليات بيع وشراء سلع محلية ودولية ووحدات صناديق مرابحة معتمدة في السوق المحلي و صكوك إستثمارية والصناديق المعتمدة الأخرى لمدير الصندوق .

قام مدير الصندوق بمخاطبة هيئة السوق المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ٠٧ سبتمبر ٢٠٠٨م) بشأن طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً ، وقد تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٩ ربيع الاول ١٤٣٠هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٩م) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصندوق النهائية.

٢. الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق استثمار (اللوائح) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) طبقاً للقرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بالقرار ١-٦١-٢٠١٦م في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تحدد متطلبات صناديق الإستثمار في المملكة العربية السعودية وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

٣. أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الإلتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ("القوائم المالية للسنة السابقة").
- لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي

طريقة القياس

البند

القيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

- قامت إدارة الصندوق بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م (ما ينطبق على الصندوق حيث ان بعضها لا ينطبق على اعماله). ولن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. وتتمثل فيما يلي:

• تعريف "ذات أهمية نسبية" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (سارى من ١ يناير ٢٠٢٠م).

استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي . توضيح شرح تعريف الجوهري.

إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهريه

• تعريف الأعمال (تعريف النشاط التجاري) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ . يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري . وفقا للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية ، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جدا ، ويؤدي إلى عدد كبير جدا من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

• تعديلات على بعض المراجع ضمن إطار المفاهيم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

إطار المفاهيم ليس معيارا ولا يوجد اي تأثير مفاهيم لما ورد به من تعديلات على القوائم المالية للصندوق

• إعادة صياغة سعر الفائدة المعياري (الاسترشادي) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) و رقم (٩).

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموما ان يتسبب في انهاء محاسبة التحوط . ومع ذلك ، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

- فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر ، ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا يتوقع الصندوق وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه :

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين" (سارى من ١ يناير ٢٠٢١م).
- تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ " عرض القوائم المالية") (سارى من ١ يناير ٢٠٢٢م).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢). (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٤-٢ إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٥. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرية يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرية والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرية او في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرية المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

٥-١ المخصصات والمطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها. يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب من الصندوق إعداد بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية. يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣.

يقوم الخبراء الخارجيون بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيمة العادلة، يقوم الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمطلوبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى دخل مهم لكامل القياس.

يدرك الصندوق التحويلات (إن وجدت) بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيم العادلة مدرجة في إيضاح (١٣) الأدوات المالية.

٥-٣ إن باقى الأحكام والافتراضات والتقديرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٦ المصروفات

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ٠,٥٠ % من صافي قيمة أصول الصندوق..

يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تشمل على سبيل المثال ما يلي:

- إلتزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية ، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة إتقان كابيتال بعقد سنوي بنسبة ٠.٠٦% من صافي الأصول بحد أدنى ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك إبتداء من ١ إبريل ٢٠٢٠م على أن يتم إحتساب الأتعاب مع كل تقييم.

١- مكافأة مجلس إدارة الصندوق

٢- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق

٣- أتعاب الهيئة الشرعية

٤- أية مصروفات أو أتعاب أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٧- النقد وما في حكمه
٥,٩٨٢,٤١٣	٤١,٧٥٩,٦٨٣	أرصدة لدي البنوك
٩٢٩,٣٤٨	-	النقد بالمحافظ الاستثمارية
٦,٩١١,٧٦١	٤١,٧٥٩,٦٨٣	

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٨- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦,٢٣٧,٤٦١	٢,٤٧٥,٠٠٠	صكوك (أ/٨)
٤١,٦٧٢,٠٨٢	٢٥,٠٨٤,٢٣٦	عقود مرابحات (ب/٨)
٤٧,٩٠٩,٥٤٣	٢٧,٥٥٩,٢٣٦	

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٨/أ استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك
٣,٧٦٢,٤٦١	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك قصيرة الأجل
٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك طويلة الأجل
٦,٢٣٧,٤٦١	٢,٤٧٥,٠٠٠	

٨/أ-١ استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	تاريخ الإستحقاق	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيانات
القيمة	التكلفة	القيمة	التكلفة	%	%				
٣,٧٦٢,٤٦١	٣,٧٦٦,٥٣٨	-	-	%١٠٠	%١٠٠	١٧مارس ٢٠٢٠م	الامارات	تمويل وإستثمار	صكوك بنك الشارقة الاسلامي ٢
٣,٧٦٢,٤٦١	٣,٧٦٦,٥٣٨	-	-	%١٠٠	%١٠٠				

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٢-أ/٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	تاريخ الإستحقاق	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيــــــــــــــــان
القيمة	التكلفة	القيمة	التكلفة	%	%				
٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	١٠ أبريل ٢٠٢٢م	الرياض	تطوير عقاري	صكوك دار الأركان ٢
٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠				

٣-أ/٨ حركة الصكوك

صكوك دار الأركان ٢		صكوك بنك الشارقة الإسلامي ٢		البيــــــــــــــــان	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٣,٧٦٦,٥٣٨	٣,٧٦٢,٤٦١		الرصيد الافتتاحي
-	-	-	-		إضافات خلال السنة
-	-	(٤,٠٧٧)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)		استيعادات خلال السنة
-	-	-	-		أرباح (خسائر) غير محقق من اعادة تقييم الاستثمار
-	-	-	(١٢,٤٦١)		أرباح (خسائر) محققة
-	-	-	-		توزيعات أرباح مستلمة
٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٣,٧٦٢,٤٦١	-		الرصيد الختامي

- قام مدير الصندوق بدراسة الإنخفاض في قيمة الصكوك لتحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة تطبيقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ووجد أنه غير جوهري على قيمة الصكوك أو النتائج النهائية للصندوق.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٨/ب إستثمارات في عقود مرابحة قصيرة الأجل

٢٠١٩م		٢٠٢٠م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	التاريخ الإستحقاق	البيانات
القيمة	التكلفة	القيمة	التكلفة	% ٢٠٢٠	% ٢٠١٩	القيمة	التكلفة				
١٠,٤٣٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	%٢٤	-	-	تأجير تمويلي	المملكة العربية السعودية	١٩ فبراير ٢٠٢٠م	شركة تأجير للتمويل ٦
٦,١٥١,٦٦٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	%١٥	-	-	تأجير تمويلي	المملكة العربية السعودية	١ يوليو ٢٠٢٠م	شركة تأجير للتمويل ١١
١٥,٠٢٣,٣٣٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	%٣٧	-	-	تأجير تمويلي	المملكة العربية السعودية	٢٢ مارس ٢٠٢٠م	شركة تأجير للتمويل ١٨
١٠,٠٥٩,٥٨٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	%٢٤	-	-	تمويل واستثمار	المملكة العربية السعودية	٢٧ أبريل ٢٠٢٠م	شركة إتقان كابيتال ١
-	-	١٠,٠٥٥,٠٦٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠	-	-	-	تمويل واستثمار	المملكة العربية السعودية	٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠م	شركة إتقان كابيتال ٢
-	-	١٥,٠٢٩,١٦٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	%٦٠	-	-	-	تأجير تمويلي	المملكة العربية السعودية	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	شركة تأجير للتمويل ٢٤
٤١,٦٧٢,٠٨٢	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٨٤,٢٣٦	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠						

* تتمثل الإستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م في صفقات مرابحة بالريال السعودي ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ٣ شهور وحتى سنة وتدر عوائد ثابتة طبقا للشروط المتفق عليها بالعقود.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٩م		٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيــــــــــــــــان
القيمة	التكلفة	القيمة	التكلفة	% ٢٠١٩	% ٢٠٢٠			
٦٠,٧٢٦,١٧٠	٥٩,٢٠٥,٦٥٤	٤١,٣٨٤,٦٢٧	٤٠,٩٣٤,٠٨٠	%٣٣	%٥٢	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق فالكلم الفرنسي (٣٢,٥٧٣,١١١ وحدة)
١٧,٨٢٨,٥٩١	١٧,٥٢٥,١٩٠	١٤,٥٥٣,١٥٥	١٤,٤١٨,٩١٣	%١٠	%١٨,٣	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة(١,٣١٥,٩٨٠ وحدة)
٥,٢٥٤,٥٤٤	٥,١٤٩,٤٩٢	٨,٦١٥,٤٦٩	٨,٤٨١,٣٩١	%٣	%١١	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق اتقان للمرابحات والصكوك (٦٩٠,٤٣٥ وحدة)
٢٧,٩٥٦,٧٠٧	٢٧,٢٨٧,٧٦١	-	-	%١٦	-	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق اشموور
٣,٠٩٩,١٠٩	٣,٠٧٤,٦٧١	١٤,٧٥٥,٨٩٨	١٤,٦٢٣,٠٩٢	%٢	%١٨,٦	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق الإنماء للسيولة (١,٢٨٣,٩٨٩ وحدة)
٢,٧٩٠,٣٤٧	٢,٧٣٥,٩٨٣	-	-	%٢	-	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي
٣٠,٦٩٩,٧٢٦	٣٠,٧٤٩,٤٥٦	-	-	%١٨	-	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق رسملة للمتاجرة بالدولار الأمريكي
٢٧,٨٣٣,٧٤٥	٢٧,٣٧٥,٠٠٠	-	-	%١٦	-	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق ايه جي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
-	-	٥٢,٦٨٢	٧٩,٧٣٥		%٠,٠١	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في أسواق النقد السعودي / الخليجي	صندوق الرياض المتنوع للمتاجرة بالريال (٣١,٣٥ وحدة)
١٧٦,١٨٨,٩٣٩	١٧٣,١٠٣,٢٠٧	٧٩,٣٦١,٨٣١	٧٨,٥٣٧,٢١١	%١٠٠	%١٠٠			

تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١٣) ، وقد قامت الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الأرباح الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ٨٢٤,٦١٩ ريال سعودي.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٩-١ حركة الإستثمارات

صندوق الإئتماء للسيولة		صندوق اشمور		صندوق اتقان للمرابحات والصكوك		صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة		صندوق فالكم الفرنسي		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٠٩٩,١٠٩	٢٦,٣٨٢,٠٧٥	٢٧,٩٥٦,٧٠٧	٤,٦٢٨,٣٠٣	٥,٢٥٤,٥٤٤	٤,٥٢٥,١٩٠	١٧,٨٢٨,٥٩١	١٧,٠٩٩,٨١٦	٦٠,٧٢٦,١٧٠	الرصيد الافتتاحي
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	اضافات خلال السنة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٧١,٧٤٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
٢٤,٤٣٨	١٣٢,٨٠٥	٦٦٨,٩٤٦	-	١٠٥,٠٥٣	١٣٤,٠٧٨	٣٠٣,٤٠١	١٣٤,٢٤٢	١,٥٢٠,٥١٦	٤٥٠,٥٤٧	ارباح (خسائر) غير محققة
٧٤,٦٧١	٢٣,٩٨٤	٩٠٥,٦٨٦	(٨٨٤,٩٦٧)	٢١,١٨٩	٢٦,٨٤٧	-	٩٠,٣٢٢	١٠٥,٨٣٨	٢٠٧,٩١٠	أرباح (خسائر) محققة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٠٩٩,١٠٩	١٤,٧٥٥,٨٩٨	٢٧,٩٥٦,٧٠٧	-	٥,٢٥٤,٥٤٤	٨,٦١٥,٤٦٩	١٧,٨٢٨,٥٩١	١٤,٥٥٣,١٥٥	٦٠,٧٢٦,١٧٠	٤١,٣٨٤,٦٢٧	الرصيد الختامي

٩-٢ تابع حركة الإستثمارات

صندوق الرياض المتنوع للمتاجرة بالريال		صندوق ايه جي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي		صندوق رسملة للمتاجرة بالدولار الأمريكي		صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي		البيان
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	٢٧,٨٣٣,٧٤٥	-	٣٠,٦٩٩,٧٢٦	-	٢,٧٩٠,٣٤٧	الرصيد الافتتاحي
-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٣٧٥,٠٠٠	-	٣٠,٧٤٩,٤٥٦	٩٢٩,٣٤٨	٨١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	اضافات خلال السنة
-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٧٤٦,٦٥٩)	-	(٣٢,٠٣١,٠٧٣)	(٧٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٨٢٤,٣٦٩)	استيعادات خلال السنة
-	(٢٧,٠٥٢)	٤٥٨,٧٤٥	-	(٤٩,٧٣٠)	-	٥٤,٣٦٣	-	ارباح (خسائر) غير محققة
-	٧٩,٧٣٤	-	(٨٧,٠٨٦)	-	٤٠١,٩٩٩	٧٣٥,٩٨٤	٣٤,٠٢٢	أرباح (خسائر) محققة
-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	٥٢,٦٨٢	٢٧,٨٣٣,٧٤٥	-	٣٠,٦٩٩,٧٢٦	-	٢,٧٩٠,٣٤٧	-	الرصيد الختامي

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥,٨٨٨	٥٥,٨٨٨	المستحق لحملة الوحدات تحت حساب الاستردادات
١٢٣,١٣٠	١١٥,٨٥٦	أتعاب إدارة
٢٩,١٢٤	١٣,٩٠٢	أتعاب الحفظ
١٢,٥٠٠	-	أتعاب مهنية
١٧,٦١٧	٢٣,٧٢٧	مطلوبات أخرى
٢٣٨,٢٥٩	٢٠٩,٣٧٣	الاجمالي

١١- التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠,٥٨٣,٢٢٤	٢٣,٦٦٨,٢٧٠	الوحدات في بداية الفترة / السنة
٢٨,٤٥٦,٥٧٠	٩,٠٨٦,١٧١	صافي (النقص) في الوحدات مشاركات جديدة
(١٥,٣٧١,٥٢٤)	(٩,٩٧٩,٧٨٩)	الوحدات المستردة
٢٣,٦٦٨,٢٧٠	٢٢,٧٧٤,٦٥٢	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

١٢ - أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون اعطاء او منح اي ضمانات. و فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة:

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م			
		١,٤٢٤,٢٣٠	٧٨٣,٥٣٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
		٧١,٢١١	-	مصروفات أخرى		
		(١,٤٢٨,٩٦٨)	(٧٩٦,٩٦٧)	تسديدات إلى مدير الصندوق		
١٢٩,٢٨٧	١١٥,٨٥٦					
		٧,٧٥٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
		٢,٠٧٨,٩٩٣	٥,٧٠٩,٣٠٤	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
٥,٦٩١,٥٥٩	-					
		٢٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٥,٤٤٨,٩٨٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صناديق أخرى	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق
		(١٧٣,٣٤١,٠٨٣)	(٨,٢٦١,٢٥٠)	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
١١٧,٦٥٥,٤٦٧	٢,٣٧٦,١٤١					
		-	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركات شقيقة	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
		(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
-	-					
		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركات شقيقة	شركة سلامة للتأمين التعاوني
		(١٠٢,٤١٣,٦١٦)	-	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
-	-					

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

١٣- الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١٣-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو لإلتزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهريا للقياس بالكامل.

- يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م					
القيمة الدفترية					
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	القروض والمبالغ المستحقة القبض	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	
٢٧٥,٥٩٢,٣٦٥	-	-	٢٧٥,٥٩٢,٣٦٥	موجودات بالتكلفة المطفأة	
٧٩,٣٦١,٨٣١	-	-	-	٧٩,٣٦١,٨٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	
٤١,٧٥٩,٦٨٣	-	-	٤١,٧٥٩,٦٨٣	-	النقد وما يعادل النقد
٣٩٦,٧١٣,٨٧٩	-	-	٣١٧,٣٥٢,٠٤٨	٧٩,٣٦١,٨٣١	
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	
				لا يوجد	
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	
				مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
٢٠٩,٣٧٣	٢٠٩,٣٧٣	-	-	-	
٢٠٩,٣٧٣	٢٠٩,٣٧٣	-	-	-	

القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	٧٩,٣٦١,٨٣١
-	-	٧٩,٣٦١,٨٣١

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة الدفترية

الإجمالي	القيمة الدفترية			القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	القروض والمبالغ المستحقة القبض		
					موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٤٧,٩٠٩,٥٤٣	-	-	٤٧,٩٠٩,٥٤٣	-	موجودات بالتكلفة المطفأة
١٧٦,١٨٨,٩٣٩	-	-	-	١٧٦,١٨٨,٩٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
					موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٦,٩١١,٧٦١	-	-	٦,٩١١,٧٦١	-	النقد وما يعادل النقد
٢٣١,٠١٠,٢٤٣	-	-	٥٤,٨٢١,٣٠٤	١٧٦,١٨٨,٩٣٩	
					المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					لا يوجد
					المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٢٣٨,٢٥٩	٢٣٨,٢٥٩	-	-	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣٨,٢٥٩	٢٣٨,٢٥٩	-	-	-	

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	١٧٦,١٨٨,٩٣٩
-	-	١٧٦,١٨٨,٩٣٩

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (بالريال السعودي)

١٣-٢ إدارة المخاطر المالية

المخاطر جزء من أنشطة الصندوق وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الصندوق على تحقيق أرباح.

وتتعرض أنشطة الصندوق لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على الاستثمارات ويعمل 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.

- إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الصندوق هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٥,٥٩٢,٣٦٥	٤٧,٩٠٩,٥٤٣	إستثمارات بالتكلفة المطفأة
٧٩,٣٦١,٨٣١	١٧٦,١٨٨,٩٣٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٧٥٩,٦٨٣	٦,٩١١,٧٦١	النقد وأرصدة لدي البنوك
٣٩٦,٧١٣,٨٧٩	٢٣١,٠١٠,٢٤٣	

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعي الصندوق الي ادارة تعرضه للمخاطر الائتمانية من خلال تنوع أنشطة الاستثمارات لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمستحقة للبيع والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعمل داخل المملكة العربية السعودية. لم يتم الصندوق بتسجيل اي مخصص لانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٤١,٧٥٩,٦٨٣ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٦,٩١١,٧٦١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB + إلى A-، لذلك تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق صعوبة توفير الأموال لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة علي بيع اصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. بالإضافة الي ذلك يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة بصورة منتظمة والتأكد من وجود أموال كافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

عند الطلب أو			٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية	
٢٠٩,٣٧٣	-	٢٠٩,٣٧٣	المطلوبات المالية غير المشتقة:
٢٠٩,٣٧٣	-	٢٠٩,٣٧٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

عند الطلب أو			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية	
٢٣٨,٢٥٩	-	٢٣٨,٢٥٩	المطلوبات المالية غير المشتقة:
٢٣٨,٢٥٩	-	٢٣٨,٢٥٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت. وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدة الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للصندوق.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الصندوق أو قيمة ما يمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة الصندوق إن استثمرات الصندوق مستثمرة بعملة التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

صندوق مباحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

إدارة رأس المال

- تكمن سياسة إدارة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعماله, تراقب إدارة الصندوق العائد على راس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على مالكي الوحدات.
- ويهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
 ١. حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد لمالكي الوحدات.
 ٢. توفير عائد كافي لمالكي الوحدات.
- فيما يلي تحليلا بنسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى راس المال المعدل في نهاية الفترة المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٩,٣٧٣	٢٣٨,٢٥٩	إجمالي المطلوبات
(٤١,٧٥٩,٦٨٣)	(٦,٩١١,٧٦١)	ناقصا : نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤١,٥٥٠,٣١٠)	(٦,٦٧٣,٥٠٢)	صافي الدين المعدل
٢٧٢,٧٨٤,٤٤٠	٢٨٠,٨٤١,٣٦٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%١٥	%٢	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٤- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٥- أحداث هامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا انه تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid - ١٩) في أواخر عام ٢٠١٩ وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا النقشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماته المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

١٦- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٢٠١٩: يوم الثلاثاء ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

١٧- إعتامد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ٢٩ ذي الحجة ١٤٤١هـ).
