صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

فهرس المحتويات **صفحة**

تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ ـ ١٤

تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / مالكي الوحدات ومدير صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
جـدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة **لصندوق مرابحات الأول بالريال السعودي** ("الصندوق") المدار من قبل الأول كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الاولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الاولية بصورة أساسية على توجيه إستفسارات إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من خلال هذا الفحص الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

الإستنتاج

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية **لصندوق مرابحات الأول بالريال السعودي** للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، من قبل مراجع حسابات أخر وأبدى رأيا غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩م والتي تم إصدارها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاه
(المحاسبون المتحالفون)

المحاسبون المتحالفون
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠
C.R 1010385804
License 520
Allied Accountants
Certified Public Accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقـم (٣٣٧)

جـدة، المملكة العربية السعودية

١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
١٨ أغسطس ٢٠١٩م

شركـة البســام وشركـــاه (المحاسبـون المتحالفـون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠/١١/٣٢٣ هي شركـة عضو في مجموعة PKF الدوليـة المحـدودة وهـي مجموعـة شركـات مستقلـة قانونـيًا عن بعضـها البعـض ولا تقبـل أي مسؤوليـة أو تبعـة الإجـراءات أو الإمتـناع عنهـا من جـانب أي شركـة أخـرى عضـو بالمجموعـة .

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد لدي البنوك	٩	**٢٨,٢٥٢,٠٥٣**	٣,٦٢٣,٠١٦
تخارجات مستحقة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**٨,٠٣١,٨٥٠**	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**١٨٤,٨٤٥,٨٣٨**	٥٢,٦٣٥,٣٨٤
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة – قصيرة الأجل	٦	**١٠٥,٤٥٦,٢٦٢**	٥٨,٨٩٧,٤٤٦
قيمة وحدات مستردة تحت التسوية		**٣٠٠,٠٠٠**	-
إيرادات مستحقة		**٦٨,٣١٨**	٩٧,٦٦٠
مصروفات مدفوعة مقدما		**٢,٥٢٠**	-
إجمالي الموجودات المتداولة		**٣٢٦,٩٥٦,٨٤١**	١١٥,٢٥٣,٥٠٦
الموجودات غير المتداولة			
إستثمارات بالتكلفة المطفأة – طويلة الأجل	٦	**٢,٤٧٥,٠٠٠**	٦,٢٤١,٥٣٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٢,٤٧٥,٠٠٠**	٦,٢٤١,٥٣٨
إجمالي الموجودات		**٣٢٩,٤٣١,٨٤١**	١٢١,٤٩٥,٠٤٤
المطلوبات			
مستحقات لمالكي الوحدات تحت التسوية (استردادات)		**١٠,١٤٧,١٦٨**	٥٥,٨٨٨
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخري	١٠	**١٩٣,٨٤٩**	٩١,٣٦٤
إجمالي المطلوبات		**١٠,٣٤١,٠١٧**	١٤٧,٢٥٢
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		**٣١٩,٠٩٠,٨٢٤**	١٢١,٣٤٧,٧٩٢
عدد الوحدات القائمة (وحدة)	١١	**٢٧,٣٧٠,٤٥٠**	١٠,٥٨٣,٢٢٤
صافي الموجودات للوحدة		**١١,٦٦**	١١,٤٧

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعه)
الإيرادات			
إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات)		**٢,٤٣٦,٣٤٩**	١,٤٦١,٩٦٧
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٧	**٢٥٤,٦١٢**	٨٧٥,٩٦٠
أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٧	**١,٩٥٥,٨٤٢**	٢٧٠,١٢٠
إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (صكوك)		**٢٢٧,٠٢٨**	٣١١,٣١١
إجمالي الإيرادات		**٤,٨٧٣,٨٣١**	٢,٩١٩,٣٥٨
المصروفات			
أتعاب إدارة		**(٦١٦,٩٤٦)**	(٦٧٨,١٨٥)
أتعاب مهنية		**(٢٠,٥٥٠)**	(٨,٨٨٧)
أتعاب حفظ		**(٧٤,٠٣٤)**	(٩٥,٦٥٥)
مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة		**(١٥,٠٠٠)**	(١٢,٠٠٠)
مصروفات أخرى		**(١٠٦,٨٠٣)**	(٦٩,٦٤١)
إجمالي المصروفات		**(٨٣٣,٣٣٣)**	(٨٦٤,٣٦٨)
صافى دخل الفترة		**٤,٠٤٠,٤٩٨**	٢,٠٥٤,٩٩٠
الدخل الشامل للفترة		**-**	-
صافي الدخل الشامل للفترة		**٤,٠٤٠,٤٩٨**	٢,٠٥٤,٩٩٠

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية		
صافى الدخل للفترة	**٤,٠٤٠,٤٩٨**	٢,٠٥٤,٩٩٠
تعديلات لـ:		
أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	**(١,٩٥٥,٨٤٢)**	(٢٧٠,١٢٠)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الرباح والخسارة	**(١٣٠,٢٥٤,٦١٢)**	٨٩,٦٥٦,٣٧٨
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	**(٤٢,٧٩٢,٢٧٨)**	٨٧,٣٥١,٠٣٣
إيرادات مستحقة	**٢٩,٣٤٢**	٢,٥٧٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	**(٢,٥٢٠)**	-
تخارجات مستحقة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	**(٨,٠٣١,٨٥٠)**	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخري	**١٠٢,٤٨٥**	(١٠,٣٦٤)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(١٧٨,٨٦٤,٧٧٧)**	١٧٨,٧٨٤,٤٩٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قيمة وحدات مستردة تحت التسوية	**(٣٠٠,٠٠٠)**	-
متحصلات من وحدات مصدرة	**٢٤١,٥٣٤,٧٦٠**	١٦,٢٦١,٠٠٠
قيمة الوحدات المستردة*	**(٣٧,٧٤٠,٩٤٦)**	(١٨٩,٨٥٤,٤٨٢)
توزيعات أرباح	**-**	(٥,٥٥١,٨٦٢)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**٢٠٣,٤٩٣,٨١٤**	(١٧٩,١٤٥,٣٤٤)
صافي التغير في النقد لدي البنوك	**٢٤,٦٢٩,٠٣٧**	(٣٦٠,٨٤٨)
النقد لدي البنوك في بداية الفترة	**٣,٦٢٣,٠١٦**	١,٣٩١,٩٦٨
النقد لدي البنوك في نهاية الفترة	**٢٨,٢٥٢,٠٥٣**	١,٠٣١,١٢٠
*** <u>المعاملات غير النقدية:</u>**		
مستحقات لمالكي الوحدات تحت التسوية (استردادات)	**(١٠,٠٩١,٢٨٠)**	-
قيمة الوحدات المستردة	**١٠,٠٩١,٢٨٠**	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة	**١٢١,٣٤٧,٧٩٢**	٣٠٢,٣٩٨,٩١٤
التغيرات من معاملات الوحدات		
قيمة اصدار وحدات	**٢٤١,٥٣٤,٧٦٠**	١٦,٢٦١,٠٠٠
قيمة الوحدات المستردة	**(٤٧,٨٣٢,٢٢٦)**	(١٩٥,٤٠٦,٣٤٤)
صافي التعامل في الوحدات	**١٩٣,٧٠٢,٥٣٤**	(١٧٩,١٤٥,٣٤٤)
صافى الدخل الشامل	**٤,٠٤٠,٤٩٨**	٢,٠٥٤,٩٩٠
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة	**٣١٩,٠٩٠,٨٢٤**	١٢٥,٣٠٨,٥٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

١. الصندوق وأنشطته

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)، (الصندوق) هو صندوق إستثماري مفتوح مؤسس ومدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (مالكي الوحدات).
ان مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨, وهي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم ١٤١٧٨-٣٧ بتاريخ ٢١ جمادي ثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).

يعمل الصندوق بموجب الشروط والاحكام الواردة في نشرة المعلومات الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في تنمية رأس المال من خلال تحقيق عوائد تزيد عن المؤشر المقارن بالصندوق (وهو سايبور شهر) مع السعي للمحافظة على رأس مال الصندوق والإبقاء على مستوي مخاطر منخفض وذلك من خلال تنويع محفظة إستثمارات الصندوق في إستثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي.
تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٩م) علي طرح وحدات الصندوق طرحا عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصناديق النهائية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة كمجموعه كاملة من البيانات المالية ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٨م.

٢.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة بالقوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل بها الصندوق (العملة الوطنية).
يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوطنية وعملة العرض للصندوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في اعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تتوافق سياسة إدارة المخاطر مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٤. احكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام احكام وتقديرات وافتراضات من شانها ان تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدى عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات الى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية. ان عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ القوائم المالية، والتي لها خطر كبير في احداث تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة اللاحقة تم وصفها ادناه.

اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلا حيث انها قد تطرأ تغيرات نتيجة لتغيرات السوق او الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك الفترة او في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. احكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة)

الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضا في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء عدد ووزن نسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بها من خسائر ائتمانية متوقعة؛ و
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٥. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بشكل يومي أتعاب إدارية بنسبة ٠,٥% سنويًا من صافي موجودات الصندوق يتم دفعها بشكل شهري ويتحمل الصندوق مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

التزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي وهو شركة إتقان كابيتال بعقد سنوي بنسبة ٠٦, % من صافي أصول الصندوق بحد أدني ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك ابتداءً من ١ إبريل ٢٠١٨م.

٦. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
صكوك*	**٦,٢٤٠,٣٤٦**	١١,١٥٥,٧٩٧
مرابحات	**١٠١,٦٩٠,٩١٦**	٥٣,٩٨٣,١٨٧
الإجمالي	**١٠٧,٩٣١,٢٦٢**	٦٥,١٣٨,٩٨٤
الجزء غير المتداول	**(٢,٤٧٥,٠٠٠)**	(٦,٢٤١,٥٣٨)
الجزء المتداول	**١٠٥,٤٥٦,٢٦٢**	٥٨,٨٩٧,٤٤٦

* قام مدير الصندوق بدراسة الانخفاض في قيمة الصكوك لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة تطبيقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ووجد أنها غير جوهري على قيمة الصكوك أو النتائج النهائية لنشاط الصندوق.

١/٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة قصيرة الأجل

أ) الصكوك

البيـــــــــان	**النشاط الرئيسي**	**مكان التأسيس**	**تاريخ الإستحقاق**	**نسبة الإستثمار (%)**		**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	
				٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**التكلفة**	**القيمة العادلة**	التكلفة	القيمة العادلة
صكوك دار الأركان ٣	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٢٨ مايو ٢٠١٩م	-	١٠٠	-	-	٤,٩٧٢,٥٠٠	٤,٩١٤,٢٥٩
صكوك بنك الشارقة الاسلامي٢	صكوك	الامارات	١٧ مارس ٢٠٢٠م	١٠٠	-	**٣,٧٦٦,٥٣٨**	**٣,٧٦٥,٣٤٦**	-	-
				١٠٠	١٠٠	**٣,٧٦٦,٥٣٨**	**٣,٧٦٥,٣٤٦**	٤,٩٧٢,٥٠٠	٤,٩١٤,٢٥٩

٦. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)
١/٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة قصيرة الأجل (تتمة)

ب) عقود المرابحات

البيـــــــــــــــان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	نسبة الإستثمار (%)		٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
دراية المالية	تمويل واستثمار	المملكة العربية السعودية	-	٤٣	-	-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٧٠٧,٤٠٧
بنك البحرين الإسلامي	تمويل واستثمار	البحرين	-	١٩	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٦٨,٢٥٠
صفقة مرابحة تأجير التمويلي ٣	تمويل واستثمار	المملكة العربية السعودية	-	٣٨	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٠٧,٥٣٠
صفقة مرابحة تأجير التمويلي ٦	تمويل واستثمار	المملكة العربية السعودية	١٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٨١,٩٤٥	-	-
صفقة مرابحة تأجير التمويلي ٨	تمويل واستثمار	المملكة العربية السعودية	١٥	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٢٦٢,٥٠٠	-	-
صفقة مرابحة رسمله	تمويل واستثمار	الامارات	٢٠	-	٢٠,٦٢٤,٧١٩	٢٠,٨٣٠,٩٦٦	-	-
بنك البحرين الإسلامي	تمويل واستثمار	البحرين	٥	-	٥,٠٤٣,٧٥٠	٥,٠٨٣,٦٦٦	-	-
صفقة مرابحة تأجير التمويلي ٩	تمويل واستثمار	المملكة العربية السعودية	٣٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٢٦,٦٦٧	-	-
صفقة مرابحة AGC 1	تمويل واستثمار	الامارات	١٥	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,١١٢,٥٠٠	-	-
صفقة مرابحة AGC 2	تمويل واستثمار	الامارات	٥	-	٤,٨٧٥,٠٠٠	٤,٨٩٢,٦٧٢	-	-
			١٠٠	١٠٠	١٢٠,٥٤٣,٤٦٩	١٠١,٦٩٠,٩١٦	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٩٨٣,١٨٧

٢/٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة طويلة الأجل

البيـــــــــــــــان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	تاريخ الإستحقاق	نسبة الإستثمار (%)		٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	
				٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
صكوك دار الاركان ٢	صكوك	الامارات	١٠ إبريل ٢٠٢٢م	١٠٠	٤٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠
صكوك بنك الشارقة الاسلامي٢	صكوك	الامارات	١٧ مارس ٢٠٢٠م	-	٦٠	-	-	٣,٧٧٠,٦١٥	٣,٧٦٦,٥٣٨
				١٠٠	١٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠	٦,٢٤٥,٦١٥	٦,٢٤١,٥٣٨

٦. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

٦/٣ حركة موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (الصكوك)

البيـــــــــــــــــــــان	صكوك بنك الشارقة الإسلامي ٢		صكوك دار الأركان ٢		صكوك دار الأركان ٣	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	**٣,٧٦٦,٥٣٨**	٣,٧٧٠,٦١٥	**٢,٤٧٥,٠٠٠**	٢,٤٧٥,٠٠٠	**٤,٩١٤,٢٥٩**	-
اضافات خلال الفترة / السنة	**-**	-	-	-	**-**	٤,٩٧٢,٥٠٠
إستبعادات خلال الفترة /السنة	**(١,١٩٢)**	(٤,٠٧٧)	-	-	**(٤,٨٧٥,٠٠٠)**	(٥٨,٢٤١)
(خسائر) محققة	-	-	-	-	**(٣٩,٢٥٩)**	-
الرصيد الختامي	**٣,٧٦٥,٣٤٦**	٣,٧٦٦,٥٣٨	**٢,٤٧٥,٠٠٠**	٢,٤٧٥,٠٠٠	**-**	٤,٩١٤,٢٥٩

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيـــــــــــــــــــــان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	نسبة الإستثمار (%)		٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**التكلفة**	**القيمة العادلة**	التكلفة	القيمة العادلة
صندوق فالكم الفرنسي	تمويل والمتاجرة بالمرابحة	المملكة العربية السعودية	**٠,٣٥**	٠,٣٢	**٦٤,٠٩٩,٨١٦**	**٦٤,٨٤٤,٧٦٨**	١٦,٧٣٥,٨٠٨	١٧,٠٩٩,٨١٦
صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة	تمويل والمتاجرة بالمرابحة	المملكة العربية السعودية	**٠,٠٥**	٠,٠٩	**٩,٥٢٥,١٩٠**	**٩,٦١٦,٥٥٦**	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٢٥,١٩٠
صندوق اتقان للمرابحات والصكوك	تمويل والمتاجرة بالمرابحة	المملكة العربية السعودية	**٠,٠١**	٠,٠٩	**٢,٦٤٩,٤٩٢**	**٢,٦٨٤,٤٠٢**	٤,٥١٧,٨١١	٤,٦٢٨,٣٠٣
صندوق اشمور	تمويل والمتاجرة بالمرابحة	المملكة العربية السعودية	**٠,٣٠**	٠,٥٠	**٥٥,٣٨٢,٠٧٥**	**٥٦,٠٣٦,٦١٥**	٢٦,٠١٤,٤٥١	٢٦,٣٨٢,٠٧٥
صندوق المرابح – بنك البلاد	تمويل والمتاجرة بالمرابحة	المملكة العربية السعودية	**٠,٠٨**	-	**١٤,٠٩٥,٧٤٩**	**١٤,٢٢١,٤١٩**	-	-
جدوى المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	تمويل والمتاجرة بالمرابحة	المملكة العربية السعودية	**٠,٢٠**	-	**٣٧,١٣٧,٦٧٤**	**٣٧,٤٤٢,٠٧٨**	-	-
			١٠٠	١٠٠	**١٨٢,٨٨٩,٩٩٦**	**١٨٤,٨٤٥,٨٣٨**	٥١,٧٦٨,٠٧٠	٥٢,٦٣٥,٣٨٤

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١/٧ حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيـــــــــــــــــــــان	صندوق فالكم الفرنسي		صندوق مسقط المالية		صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	**١٧,٠٩٩,٨١٦**	١٥,٦٣٩,٠٩٤	**٤,٥٢٥,١٩٠**	٢٠,٣٧٦,٨٠٢	**٤,٦٢٨,٣٠٣**	-
اضافات خلال الفترة /السنة	**٤٧,٠٠٠,٠٠٠**	١٣,٠٠٠,٠٠٠	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	٤,٥٠٠,٠٠٠	**١,٠٠٠,٠٠٠**	٦,٥٠٠,٠٠٠
إستبعادات خلال الفترة /السنة	**-**	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	**-**	(٢٠,٥٨١,٠٢٧)	**(٣,٠٠٠,٠٠٠)**	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
أرباح غير محققة من اعادة تقييم الموجودات	**٧٤٤,٩٥٢**	٣٦٤,٠٠٨	**٩١,٣٦٦**	٢٥,١٩٠	**٣٤,٩١٠**	١١٠,٤٩٢
أرباح محققة	**-**	٩٦,٧١٤	**-**	٢٠٤,٢٢٥	**٢١,١٨٩**	١٧,٨١١
الرصيد الختامي	**٦٤,٨٤٤,٧٦٨**	١٧,٠٩٩,٨١٦	**٩,٦١٦,٥٥٦**	٤,٥٢٥,١٩٠	**٢,٦٨٤,٤٠٢**	٤,٦٢٨,٣٠٣

البيـــــــــــــــــــــان	صندوق اشمور		صندوق المرابح – بنك البلاد		جدوى المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	**٢٦,٣٨٢,٠٧٥**	-	**-**	-	**-**	-
اضافات خلال الفترة /السنة	**٢٩,٠٠٠,٠٠٠**	٣١,٠٠٠,٠٠٠	**٣١,٠٠٠,٠٠٠**	-	**٧٤,٠٠٠,٠٠٠**	-
إستبعادات خلال الفترة /السنة	**-**	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	**(١٧,٠٠٠,٠٠٠)**	-	**(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)**	-
أرباح غير محققة من اعادة تقييم الموجودات	**٦٥٤,٥٤٠**	٣٦٧,٦٢٤	**١٢٥,٦٧٠**	-	**٣٠٤,٤٠٤**	-
أرباح محققة	**-**	١٤,٤٥١	**٩٥,٧٤٩**	-	**١٣٧,٦٧٤**	-
الرصيد الختامي	**٥٦,٠٣٦,٦١٥**	٢٦,٣٨٢,٠٧٥	**١٤,٢٢١,٤١٩**	-	**٣٧,٤٤٢,٠٧٨**	-

٩. النقد لدي البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
أرصدة لدي البنوك	**٢٨,٢٥٢,٠٥٣**	٣,٦٢٣,٠١٦
	٢٨,٢٥٢,٠٥٣	٣,٦٢٣,٠١٦

١٠. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخري

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
أتعاب الإدارة	**١٣٢,٧٠٢**	٥٢,٢٨١
أتعاب مهنية	**٢٠,٠٠٠**	١١,٠٠٠
مطلوبات أخري	**٤١,١٤٧**	٢٨,٠٨٣
	١٩٣,٨٤٩	٩١,٣٦٤

١١. التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
الوحدات في بداية الفترة / السنة	**١٠,٥٨٣,٢٢٤**	٢٦,٩٧١,٤٧٠
صافي التغير في عدد الوحدات		
الوحدات المصدرة	**٢٠,٩١٣,٨٣٠**	٣,٢٠٥,٢٣٢
الوحدات المستردة	**(٤,١٢٦,٦٠٤)**	(١٩,٥٩٣,٤٧٨)
الوحدات في نهاية الفترة / السنة	**٢٧,٣٧٠,٤٥٠**	١٠,٥٨٣,٢٢٤

٧. 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 مسبقًا في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون اعطاء او منح اي ضمانات.
وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة وأرصدتها في نهاية الفترة / السنة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات		الرصيد	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
شركة الأول كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	**٦٤٧,٧٩٤**	١,١٠٧,٠٣٥		
		تسديدات إلى مدير الصندوق	**(٥٧١,٢٧١)**	(١,٢٠٦,٣٠٤)		
					١٣٩,٣٣٧	٦٢,٨١٤
شركة الأول كابيتال	مدير الصندوق	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	**١,٢٥٠,٠٠٠**	-		
		قيمة وحدات مستردة من الصندوق	**(٢٥٠,٠٠٠)**	(٩,٩٥٥,٩٥٣)		
					١,٠١٥,٣٧٣	-
صناديق مرابحات مدارة من قبل مدير الصندوق	صناديق أخرى	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	**٢,٨٤٠,٠٠٠**	٢٦,٠٥٠,٠٠٠		
		قيمة وحدات مستردة من الصندوق	**(٢٦,٣٠٧,٤٢٤)**	(١٥,٠٦٧,٥٣٤)		
					٤,٣٢٤,٤٨٩	٢٧,٤٤٤,٠٤٠
شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية مقفلة)	شركات شقيقة	قيمة وحدات مستردة من الصندوق	**(٢,٤٠٠,٠٠٠)**	-		
					٨٠,١٩٧,٩٤٢	٨١,٢٦٣,٦٧٠
شركة سلامة للتأمين التعاوني	شركات شقيقة	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	(١٥٠,٣٠١,٢٥٧)		
					١٠١,١٥٧,٨٠٩	-

٨. الأدوات المالية حسب الفئة

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
الموجودات المالية طبقا لقائمة المركز المالي:		
النقد لدي البنوك	**٢٨,٢٥٢,٠٥٣**	٢,٦٢٣,٠١٦
تخارجات مستحقة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	**٨,٠٣١,٨٥٠**	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	**١٨٤,٨٤٥,٨٣٨**	٥٢,٦٣٥,٣٨٤
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	**١٠٧,٩٣١,٢٦٢**	٦٥,١٣٨,٩٨٤
إيرادات مستحقة	**٦٨,٣١٨**	٩٧,٦٦٠
قيمة وحدات مستردة تحت التسوية	**٣٠٠,٠٠٠**	-
	٣٢٩,٤٢٩,٣٢١	١٢٠,٤٩٥,٠٤٤

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
المطلوبات المالية طبقا لقائمة المركز المالي:		
مستحقات لحملة الوحدات تحت التسوية	**١٠,١٤٧,١٦٨**	٥٥,٨٨٨
مصروفات مستحقة ومطلوبات اخري	**١٩٣,٨٤٩**	٩١,٣٦٤
	١٠,٣٤١,٠١٧	١٤٧,٢٥٢

تم تصنيف الموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م كموجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة وموجودات مالية بالتكلفة المطفأة. تم تصنيف الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كموجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة وموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

ان الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار مدرجه في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوي الأول، تتضمن أدوات ملكية في سوق نشط وأدوات الدين ان وجدت. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوي ١.

٩. أرقام المقارنة
تم اعاده تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

١٠. آخر يوم للتقييم
آخر يوم للتقييم هو يوم الأحد الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: يوم الاثنين الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م).

١١. إعتماد القوائم المالية الأولية

اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٨ اغسطس ٢٠١٩م (الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ)