

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**(شركة سعودية مساهمة مغلقة - مملوكة بالكامل**  
**من قبل بنك مسقط)**

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية  
المدار من قبل شركة مسقط المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

---

صفحة	فهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة العمليات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
١٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مالكي وحدات ومدير صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق مسقط المالية للطروحات الأولية ("الصندوق") المدراء من قبل شركة مسقط المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة عملياته وتدفعاته النقدية للسنة وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

#### ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية للصندوق ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة العمليات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مالكي وحدات ومدير صندوق مسقط المالية للظروحات الأولية (تمة)

### مسؤوليات إدارة الصندوق والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الأحكام التي تنطبق من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ذات العلاقة ومذكرة المعلومات، وعن إجراءات الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أي تحريفٍ جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم مقدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لمدير الصندوق في تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك.

إن هؤلاء المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مدير الصندوق.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مالكي وحدات ومدير صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية (تمة)

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نحن نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



ياسين عبدالله أبو الخير  
ترخيص رقم ٢٧٥

٢٢ رجب ١٤٣٩ هـ  
(٨ أبريل ٢٠١٨ م)

صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية المدار  
من قبل شركة مسقط المالية

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦م	٢٠١٧م		
			موجودات
٢,٤٣٠,٤٤٣	٤,٧٧٤,٣٨٣	٩	نقد وما يعادله
٢٨,٥٢٢,٥٩٨	٧,١٣٢,٠٥٦	٥	استثمارات لأغراض المتاجرة
١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٦	إيداعات مراجعة
٢٢٦,٣٥٧	٤٩١		موجودات أخرى
<u>٥٠,١٧٩,٣٩٨</u>	<u>١١,٩٠٦,٩٣٠</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢٥٣,١٦٨	١٩,٢٠١	٧	أتعاب إدارة مستحقة
٢٧٣,٩٩٩	١٥٧,٢٤١	٨	مصاريف مستحقة
<u>٥٢٧,١٦٧</u>	<u>١٧٦,٤٤٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٩,٦٥٢,٢٣١</u>	<u>١١,٧٣٠,٤٨٨</u>		صافي قيمة الموجودات
<u>٤,٦٩٨,١٥٧</u>	<u>١,٢٠٢,٨٠٩</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>١٠/٥٦٨</u>	<u>٩/٧٥٣</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية  
المدار من قبل شركة مسقط المالية

قائمة العمليات

(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
		<b>الدخل</b>
١,٨٧٧,٦٠١	١٩٤,٣٥٦	إيرادات توزيعات الأرباح
٩٦٥,٧٥٢	٧١,١٩٧	إيرادات مراجعة
		أرباح / (خسارة) محققة / غير محققة من استثمارات
		التجارة
		- أرباح (خسائر) محققة من استبعاد
١,٢٧٦,٨٥١	(٦٢٣,٧٤٢)	استثمارات لأغراض التجارة
		- (خسارة) / أرباح غير محققة
١,٤٤٤,٧٥٣	(٥٦٠,٤٩١)	من استثمارات لأغراض التجارة
٧٣٣,٠٧٩	-	رسوم استرداد مبكر
٦,٢٩٨,٠٣٦	(٩١٨,٦٨٠)	
		<b>المصاريف</b>
٢,٥٦٦,٣٧٤	٣٣٦,٤٠٩	أتعاب الإدارة
٣١٥,٦١٦	٤١٥,٤١٣	مصاريف أخرى
٢,٨٨١,٩٩٠	٧٥١,٨٢٢	
٣,٤١٦,٠٤٦	(١,٦٧٠,٥٠٢)	<b>صافي (الخسارة) / الدخل من العمليات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية  
المدار من قبل شركة مسقط المالية

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣,٤١٦,٠٤٦	(١,٦٧٠,٥٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة)/ الدخل من العمليات تعديلات:
(١,٤٤٤,٧٥٣)	٥٦٠,٤٩١	خسائر/ (أرباح) غير محققة من استثمارات لأغراض المتاجرة
١,٩٧١,٢٩٣	(١,١١٠,٠١١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية استثمارات لأغراض المتاجرة إيداعات مريحة موجودات أخرى ذمم مدينة مقابل بيع استثمار أتعاب الإدارة المستحقة مصاريف مستحقة
٩٨,٥٧٠,٨٤٦	٢٠,٨٣٠,٠٥١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	١٩,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧,٨٠٩,٨٤٩	٢٢٥,٨٦٦	متحصلات من إصدار الوحدات دفعات مقابل استرداد وحدات
٥,٧٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٦٨,٠٠٠)	(٢٣٣,٩٦٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٣٠٤,٩٢٤)	(١١٦,٧٥٨)	النقد وما يعادله في بداية السنة
٩٣,٩٧٩,٠٦٤	٣٨,٥٩٥,١٨١	النقد وما يعادله في نهاية السنة
٢٤٠,٧١٠,٤٣٧	١٨,٣٩٨,٢٧٨	
(٤٦٣,٥١٤,٦٣٢)	(٥٤,٦٤٩,٥١٩)	
(٢٢٢,٨٠٤,١٩٥)	(٣٦,٢٥١,٢٤١)	
(١٢٨,٨٢٥,١٣١)	٢,٣٤٣,٩٤٠	
١٣١,٢٥٥,٥٧٤	٢,٤٣٠,٤٤٣	
٢١,٤٣٠,٤٤٣	٤,٧٧٤,٣٨٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية

المدار من قبل شركة مسقط المالية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٦٩,٠٤٠,٣٨٠	٤٩,٦٥٢,٢٣١	صافي قيمة الموجودات كما في بداية السنة
٣,٤١٦,٠٤٦	(١,٦٧٠,٥٠٢)	صافي (خسارة) / دخل السنة
٢٤٠,٧١٠,٤٣٧	١٨,٣٩٨,٢٧٨	التغيرات من معاملات الوحدات
(٤٦٣,٥١٤,٦٣٢)	(٥٤,٦٤٩,٥١٩)	متحصلات من إصدار الوحدات
(٢٢٢,٨٠٤,١٩٥)	(٣٦,٢٥١,٢٤١)	دفعة مقابل استرداد وحدات
٤٩,٦٥٢,٢٣١	١١,٧٣٠,٤٨٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
		معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٥,٦٧٢,٠٤٨	٤,٦٩٨,١٥٧	عدد الوحدات في بداية السنة
٢٢,٨٩٩,٩١٠	١,٧٦٩,٤٩١	الوحدات المصدرة
(٤٣,٨٧٣,٨٠١)	(٥,٢٦٤,٨٣٩)	الوحدات المستردة
(٢٠,٩٧٣,٨٩١)	(٣,٤٩٥,٣٤٨)	صافي التغيرات في الوحدات
٤,٦٩٨,١٥٧	١,٢٠٢,٨٠٩	عدد الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١- الصندوق وأنشطته**

إن صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح العضوية تأسس ويُدار من خلال اتفاقية بين شركة مسقط المالية شركة سعودية مساهمة مغلقة ("مدير الصندوق")، شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك مسقط (ش.م.ع.ع) (الشركة الأم المطلقة) والذي تأسس في سلطنة عُمان، والمستثمرين ("حاملي الوحدات") في الصندوق. وفي تاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٨هـ - (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦م) تم تغير الوضع النظامي لشركة مسقط المالية في شركة ذات مسؤولية محدودة لشركة سعودية مساهمة مغلقة.

يهدف الصندوق إلى تحقيق مكاسب رأسمالية من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الإصدارات الأولية للشركات الجديدة المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") وأسهم الشركات الأخرى المدرجة في تداول خلال الثلاث سنوات السابقة والتي تتوافق مع الشرعية الإسلامية. إضافة إلى ذلك، قد يستثمر الصندوق الفائض النقدي لديه مباشرة في الودائع المتوافقة مع الشرعية الإسلامية وعقود المراجحة المصدرة.

بدأ الصندوق عملياته في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥م).

وعند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة مستقلة، وعليه يقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر مالكي الوحدات المالكين لموجودات الصندوق.

يتم طرح الوحدات بسعر ١٠ ريال سعودي لكل وحدة ويكون الحد الأدنى للاكتتاب الأولي ١,٠٠٠ ريال سعودي.

وفيما يلي أساس احتساب أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ ورسوم إدارية وأتعاب مجلس إدارة الصندوق وأتعاب الهيئة الشرعية:

**أتعاب الإدارة**

تستحق لمدير الصندوق بما يعادل ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي وتسدد بشكل ربع سنوي.

**رسوم الحفظ**

تستحق رسوم الحفظ على الصندوق بما يعادل ٠,٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. والتي يتم احتسابها على أساس يومي وتسدد على أقساط ربع سنوية.

**رسوم إدارية**

تستحق على الصندوق بما يعادل ٠,٠٦٪ من صافي موجودات الصندوق. والتي يتم احتسابها على أساس يومي وتسدد بشكل ربع سنوي.

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**أتعاب مجلس إدارة الصندوق**

تستحق أتعاب مجلس إدارة الصندوق على الصندوق بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً ويجب ألا تتجاوز مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

**أتعاب الهيئة الشرعية**

تستحق أتعاب الهيئة الشرعية على الصندوق بمبلغ ٥٢,٥٠٠ ريال سعودي سنوياً.

**٢- الجهة التنظيمية**

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) كما تم تعديلها بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم اعتماد شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٤م.

**٣- أسس الإعداد**

**٣-١ بيان الالتزام**

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٣-٢ أسس الإعداد**

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

**٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

**٣-٤ استخدام تقديرات وأحكام**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المشمولة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم مراجعة التقديرات فيها وتأثيرها على السنوات المستقبلية.

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٤ - السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية:

**٤-١ الاستثمارات لأغراض المتاجرة**

يتم تصنيف الاستثمارات على أنها "استثمارات لأغراض المتاجرة" إذا تم شراؤها بغرض إعادة بيعها في المدى القصير. ويتم تسجيل الاستثمارات لأغراض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن سعر الشراء زائد كافة النفقات المتكبدة من قبل الصندوق لغرض اقتناء الأوراق المالية. وبعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الاستثمارات لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة العمليات باستثناء دخل توزيعات الأرباح والتي تظهر بصورة منفصلة في قائمة العمليات. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر المحققة عند الاستبعاد، ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

**٤-٢ تاريخ التداول المحاسبي**

يتم إثبات وإلغاء إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية إيصال هذه الموجودات ضمن الإطار الزمني المنصوص عادة عليه في الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق.

يتم في البداية إثبات كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التداول الذي يصبح الصندوق فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

**٤-٣ أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى**

يتم تحميل أتعاب الإدارة وبعض المصاريف الأخرى بمعدلات/مبالغ تكون ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. يتم حساب هذه النفقات وتستحق في كل تاريخ تقييم.

**٤-٤ إثبات الإيرادات**

- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق للصندوق باستلام تلك المبالغ.
- يتم إثبات إيرادات المراجحة على أساس العائد الفعلي
- يتم إثبات الأرباح المحققة عند استبعاد الاستثمارات لأغراض المتاجرة ويتم إثبات الأرباح غير المحققة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات لأغراض المتاجرة.
- يتم احتساب أتعاب الاسترداد المبكر بمعدل ١٪ من قيمة الاشتراك إذا ما تم استرداد الوحدات خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الاشتراك الأولي.

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٥-٤ النقد وما يعادله**

يتضمن النقد وما يعادله النقد لدى البنك والاستثمارات الأخرى ذات السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

**٦-٤ الاشتراك واسترداد الوحدات**

يتم تسجيل الوحدات المشترك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في تاريخ التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

**٧-٤ صافي قيمة الموجودات**

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة المفصح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد المصدرة كما في نهاية السنة.

**٨-٤ الأدوات المالية**

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم تسجيل أية أرباح أو خسائر من إلغاء إثبات الموجودات أو المطلوبات المالية مباشرة في قائمة العمليات.

**٥- الاستثمارات لأغراض المتاجرة**

تتلخص محفظة الاستثمارات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	
١٦,٦٤٤,٤٢٧	١٥,٢٥٥,٠٢٢	٥,٩٨٤,٦٦٧	٦,٥٦٠,٥٣٨	أسهم (١-٥)
١١,٨٧٨,١٧١	١١,٨٢٢,٨٢٣	١,١٤٧,٣٨٩	١,١٣٢,٠٠٩	صناديق استثمارية (٢-٥)
<b>٢٨,٥٢٢,٥٩٨</b>	<b>٢٧,٠٧٧,٨٤٥</b>	<b>٧,١٣٢,٠٥٦</b>	<b>٧,٦٩٢,٥٤٧</b>	<b>الإجمالي</b>

وتمثل أسهم مدرجة وصناديق استثمارية في المملكة العربية السعودية. فيما يلي تفصيل استثمارات لأغراض المتاجرة حسب القطاع:

صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية  
المدار من قبل شركة مسقط المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧ م

١-٥ أسهم

النسبة المئوية من القيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٪١٧,٣٧	١,٢٣٨,٥٠١	١,٤٠٤,٨١٢	رعاية صحية
٪١٥,١٣	١,٠٧٩,٠٣٢	١,٣٢٠,٠٨٨	تأمين
٪١٤,٢٣	١,٠١٥,٠٥١	١,٠٣٥,١٢٢	نقل
٪١٤,٦٥	١,٠٤٤,٧٥٥	٨٨٤,٦٧٣	عقارات
٪١٢,٨١	٩١٣,٦٣٠	٨٣٨,٣٧٠	أغذية
٪٤,٨٤	٣٤٥,٤٦٣	٦٦٧,٨٧٥	سلع استهلاكية
٪٤,٨٨	٣٤٨,٢٣٥	٤٠٩,٥٩٨	خدمات تجارية ومهنية
٪٨٣,٩١	٥,٩٨٤,٦٦٧	٦,٥٦٠,٥٣٨	

٢-٥ صناديق استثمارية

صندوق مسقط المالية  
 لتمويل التجارة (مدار من قبل  
 شركة مسقط المالية)  
 المجموع

٪٢,٣٨	١,١٤٧,٣٨٩	١,١٣٢,٠٠٩
٪١٠٠,٠٠	٧,١٣٢,٠٥٦	٧,٦٩٢,٥٤٧

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٠١٦م

١-٥ أسهم

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٦,٦٢	١,٨٨٧,١٧٦	١,٥٤٤,٠٨٠	خدمات تجارية ومهنية
٣,٣٦	٩٥٨,٧٥٠	٨٨٢,٣٦٦	سلم استهلاكية
١٣,٤١	٣,٨٢٣,٩٢٣	٣,٦٨٧,٧٣٩	أغذية
١٣,٦٢	٣,٨٨٥,٦٢١	٣,٤٧٤,٨٩٩	رعاية صحية
٤,٥٧	١,٣٠٣,٩٤٧	١,٣٠٦,٤٨٥	تأمين
١١,١٦	٣,١٨٢,٢٨٩	٢,٧٢٢,٦٨٢	عقارات
٣,٢٤	٩٢٣,٦٠٠	٩٦٩,١٦٢	تجزئة
٢,٠٣٨	٦٧٩,١٢١	٦٦٧,٧٠٩	نقل
٥٨,٣٦	١٦,٦٤٤,٤٢٧	١٥,٢٥٥,٠٢٢	

٢-٥ صناديق استثمارية

	صندوق مسقط المالية	لتتمويل التجارة (مدار من قبل شركة مسقط المالية)	المجموع
٤١,٦٤	١١,٨٧٨,١٧١	١١,٨٢٢,٨٢٣	
١٠٠,٠٠	٢٨,٥٢٢,٥٩٨	٢٧,٠٧٧,٨٤٥	

٦- إيداعات المراجعة

قام الصندوق بعمل إيداعات مراجعة لدى بنك قطر الاسلامي لمدة ٦ أشهر وتستحق في ٨ فبراير ٢٠١٧م. إن عمولة المراجعة هي ٣,٥٥٪ سنوياً.

٧- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يتعامل الصندوق، خلال دورة أعماله العادية، مع مدير الصندوق بشروط يوافق عليها مجلس إدارة الصندوق. تخضع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة للضوابط المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يقوم مدير الصندوق بتحميل نفقات كل يوم مقابل خدماته على شكل أتعاب إدارة بواقع ١,٧٥٪ (٢٠١٦م: ١,٧٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

تتلخص المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في القوائم المالية على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة المعاملة	الطرف ذوي العلاقة
٢,٥٦٦,٣٧٤	٣٣٦,٤٠٩	أتعاب الإدارة	شركة مسقط المالية (مدير الصندوق) شركة نورثرن ترست - المملكة العربية السعودية (أمين حفظ)
-	١٩٤,٤٦٤	رسوم الحفظ	
١٨٧,٤٥٩	١٨٧,٤٥٩	رسوم إدارية	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب اجتماعات مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
			صندوق مسقط المالية للتمويل التجاري (صندوق استثماري مدار من قبل شركة مسقط المالية)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	اشترك في وحدات	
٨,١٧٧,١٧٧	١٢,٨٩٠,٨١٤	استرداد وحدات	
٢٢,٨٢٣	٨٢,٠٩٢	ربح محقق	
٥٥,٣٤٨	١٥,٣٨٠	ربح غير محقق	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	حامل وحدات في الصندوق	بنك مسقط - فرع المملكة العربية السعودية ( فرع بنك مسقط - الشركة الأم المطلقة))



صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية  
المدار من قبل شركة مسقط المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي الأرصدة من هذه المعاملات والمدرجة في القوائم المالية للسنة/ للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٥٣,١٦٨	١٩,٢٠١	شركة مسقط المالية (مدير الصندوق) أتعاب إدارة مستحقة
٦٤,٥١٨	٦٤,٩٣٢	شركة نورثون ترست المملكة العربية السعودية رسوم حفظ
٤٧,٠٩٨	٤٧,١٥٦	رسوم إدارية
		صندوق مسقط المالية للتمويل التجاري (صندوق استثماري) مدار من قبل شركة مسقط المالية).
١١,٨٢٢,٨٢٣	١,١٣٢,٠٠٩	اشترك في وحدات - التكلفة
١,٠٥٦,٨٠٠	١,١٤٧,٣٨٩	اشترك في وحدات - القيمة السوقية
		بنك مسقط - فرع المملكة العربية السعودية (الشركة الأم المطلقة)
٢,٤٣٠,٤٤٣	٤,٧٧٤,٣٨٣	النقد وما يعادله - رصيد بنكي
١,٠٥٦,٨٠٠	٩٧٥,٣٠٠	حامل وحدات في الصندوق
		<b>٨- مصاريف مستحقة</b>
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٦٤,٥١٨	٦٤,٩٣٢	مصاريف حفظ مستحقة
٤٧,٠٩٨	٤٧,١٥٦	مصاريف إدارية مستحقة
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	أتعاب مراجعة مستحقة
١٠٩,٩٩٩	١١,١٥٤	أتعاب هيئة شرعية مستحقة
٢٩,٨٨٤	١١,٤٩٩	أخرى
٢٧٣,٩٩٩	١٥٧,٢٤١	
		<b>٩- نقد وما يعادله</b>
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢,٤٣٠,٤٤٣	٤,٧٧٤,٣٨٣	نقد في الصندوق

**صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية**  
**المدار من قبل شركة مسقط المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تتكون الأدوات المالية المبيّنة في قائمة المركز المالي من نقد وما يعادله وذمم مدينة مقابل بيع استثمارات واستثمارات لأغراض المتاجرة، وإيداعات المراجعة وموجودات أخرى وأتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة.

**١٠-١ مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الصندوق تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع الرصيد البنكي لدى بنك مسقط فرع المملكة العربية السعودية والذي يتمتع بتصنيف ائتماني مرتفع.

**١٠-٢ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة**

تمثل القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة في التعرّض لمختلف المخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للصندوق. وتراقب الإدارة التقلبات في أسعار العمولة وتتصرف بناء على ذلك.

**١٠-٣ مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. إن الصندوق معرض لاسترداد النقد عن الوحدات بشكل يومي. يتم استرداد الوحدات عند الطلب باختيار حاملي الوحدات. وبموجب شروط وأحكام الصندوق، يمكن استرداد الوحدات كنفد بحد لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي وحدات الصندوق في أي يوم عمل.

**١٠-٤ مخاطر العملة**

تمثل مخاطر العملة مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملة حيث إن معاملاته الرئيسية تتم بالريال السعودي.

صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية  
المدار من قبل شركة مسقط المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٥ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وحيث أن القوائم المالية المرفقة يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا إعادة تقييم الاستثمارات لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١١- آخر يوم تقييم للسنة

يتم تقييم وحدات الصندوق في أيام العمل خلال الأسبوع الشائع في كل من المملكة العربية السعودية وسلطنة عُمان (أي من الأحد إلى الخميس) ويتم الإعلان عنها في نفس يوم العمل. كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، على التوالي.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق في \_\_\_\_\_ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق \_\_\_\_\_ مارس ٢٠١٨م).