

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
(شركة مساهمة مقفلة - مملوكة بالكامل
من قبل بنك مسقط)

القوائم المالية
للفترة من ٠١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراجعي الحسابات

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
للفترة من ٠١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة العمليات
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة المحترمين

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لصندوق مسقط المالية لتمويل التجارة ("الصندوق") المدار من قبل شركة مسقط المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المعدّة من قبل مدير الصندوق والمقدّمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الصندوق. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من الفناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتفديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل والمشار إليها أعلاه تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الصندوق.

برايس وترهاوس كويرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

١ رجب ١٤٣٨ هـ

(٢٩ مارس ٢٠١٧ م)

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاحات	
		موجودات
٤٠٣,١٩٨	٩	نقد وما يعادله
٣٥,٧٠٤,٨١٣	٥	استثمارات لأغراض المتاجرة
٧٤,٠٥٤,٦٧٧	٦	إيداعات مرابحة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات مقتناة لتاريخ الاستحقاق
١,٨٨٢,٧٣٣		إيرادات مستحقة
٨,٨٥٣		موجودات أخرى
<u>١٢٦,٠٥٤,٢٧٤</u>		مجموع الموجودات
		المطلوبات
١٣٧,٤٢٣	٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٨٧,٦٠٦		مصاريف مستحقة
<u>٣٢٥,٠٢٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٢٥,٧٢٩,٢٤٥</u>		صافي قيمة الموجودات
<u>١٢,٣٨٥,٨٩٢</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>١٠/١٥١</u>		صافي قيمة الموجودات - للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
قائمة العمليات
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	٣,٢٨٤,٤٠٨	الدخل
	٦٠٣,٠٤٧	دخل عمولة خاصة
	٣,٨٨٧,٤٥٥	دخل المتاجرة، صافي
	٣٧٠,٨١٧	المصاريف
	٢٩٥,٩٢٨	أتعاب إدارة
	٦٦٦,٧٤٥	مصاريف أخرى
	٣,٢٢٠,٧١٠	صافي الدخل من العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣,٢٢٠,٧١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٨١٣)	صافي الدخل من العمليات
٣,١٩٥,٨٩٧	تعديلات: (الربح) غير المحقق على استثمارات لأغراض المتاجرة
(٣٥,٦٨٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
(٧٤,٠٥٤,٦٧٧)	استثمارات لأغراض المتاجرة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	إيداعات مراجعة خلال الفترة
(١,٨٨٢,٧٣٣)	استثمارات مقتناة لتاريخ الاستحقاق مشتراة خلال للفترة
(٨,٨٥٣)	إيرادات مستحقة
١٣٧,٤٢٣	موجودات أخرى
١٨٧,٦٠٦	أتعاب إدارة مستحقة
(١٢٢,١٠٥,٣٣٧)	مصارييف مستحقة
٤٧٩,٤٣٩,٥٧٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣٥٦,٩٣١,٠٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٢,٥٠٨,٥٣٥	متحصلات من إصدار الوحدات
٤٠٣,١٩٨	دفعات مقابل استرداد وحدات
-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٠٣,١٩٨	صافي التغير في النقد وما يعادله
	النقد وما يعادله في بداية الفترة
	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

-
٣,٢٢٠,٧١٠
٤٧٩,٤٣٩,٥٧٧
٣٥٦,٩٣١,٠٤٢
١٢٢,٥٠٨,٥٣٥
١٢٥,٧٢٩,٢٤٥

صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
صافي الدخل للفترة

التغيرات من عمليات الوحدات
متحصلات من إصدار الوحدات
دفعات مقابل استرداد وحدات
صافي التغير من عمليات الوحدات
صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

تلخص عمليات الوحدات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر بما يلي:

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

-
٤٧,٧٣٣,٤١٠
(٣٥,٣٤٧,٥١٨)
١٢,٣٨٥,٨٩٢
١٢,٣٨٥,٨٩٢

عدد الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة
الوحدات المستردة
صافي التغيرات في الوحدات
عدد الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

المدار من قبل شركة مسقط المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تأسس ويُدَار من خلال اتفاقية بين شركة مسقط المالية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك مسقط (ش.م.ع.ع) والذي تأسس في سلطنة عُمان، والمستثمرين ("حاملي الوحدات") في الصندوق. خلال السنة المالية تغير الوضع النظامي لشركة مسقط المالية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة.

بدأ الصندوق عملياته في ٢٥ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٠١ يونيو ٢٠١٦).

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.

يهدف الصندوق للاستثمار في صناديق أسواق المال المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وأدوات سوق المال وذلك بغرض تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط مع الحفاظ على رأس المال المستثمر به من خلال الاستثمار بالريال السعودي والدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي.

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

وفيما يلي أساس احتساب الرسوم والنفقات والمصاريف الأخرى:

أتعاب الإدارة

تستحق لمدير الصندوق بما يعادل ٠,٣ ٪ من صافي قيمة الموجودات وتحتسب الرسوم على أساس يومي وتسدد على أقساط ربع سنوية.

رسوم الحفظ

تستحق على الصندوق بما يعادل ٠,٥ ٪ من صافي قيمة الموجودات وتحتسب الرسوم على أساس يومي وتسدد على أقساط ربع سنوية.

رسوم إدارية

تستحق على الصندوق بما يعادل ٠,٥ ٪ من صافي قيمة الموجودات وتحتسب الرسوم على أساس يومي وتسدد على أقساط ربع سنوية.

نفقات التعامل

يتحمل الصندوق كافة رسوم التعامل والنفقات وعمولات الوساطة المتكبدة من شراء وبيع الأوراق المالية.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

المدار من قبل شركة مسقط المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مصاريف أخرى

يعتبر الصندوق مسؤولاً عن مصاريفه الأخرى الإدارية والمهنية والقانونية والتشغيلية والتي تشمل ولا تقتصر على أتعاب مراجعي الحسابات والهيئة الشرعية وأعضاء مجلس الإدارة ورسوم التقرير السنوي والتي تخضع لحد أعلى يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. ولا يشمل هذا الحد الأعلى أتعاب الإدارة ورسوم أمين الحفظ والرسوم الإدارية ولا أي رسوم تتعلق بالتمويل.

٢- الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تم تعديلها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦).

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

٢-٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس استثمارات لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم مبدأ الاستمرارية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٣ 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 لتمويل التجارة

المدار من قبل شركة مسقط المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ استثمارات

تشتمل الاستثمارات على استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة وإيداعات المراجعة والاستثمارات المكتناة لتاريخ الاستحقاق.

أ) استثمارات لأغراض المتاجرة

تصنف الاستثمارات كـ "استثمارات لأغراض المتاجرة" إذا كان تم شراؤها لغرض البيع في وقت قصير. تقيد استثمارات لأغراض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر البيع زائد كافة المصاريف التي قام بها الصندوق لغرض شراء الأوراق المالية. وبعد الإثبات الأولي تقاس الاستثمارات لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر في قائمة العمليات بعد خصم دخل توزيعات الأرباح والتي تظهر بشكل منفصل في قائمة العمليات. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة عند الاستبعاد والأرباح والخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

ب) إيداعات سوق المال

تقاس إيداعات سوق المال مبدئياً بالتكلفة كونها تمثل القيمة العادلة للمقابل المدفوع وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطلقة ناقص أي مبلغ تم شطبه ومخصص الانخفاض في القيمة، إن وجد.

ج) استثمارات مكتناة لتاريخ الاستحقاق

تتكون الاستثمارات المكتناة لتاريخ الاستحقاق من استثمارات يحتفظ بها الصندوق ولديها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد واستحقاق محدد ويكون لدى الصندوق النية الإيجابية والمقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم الإثبات الأولي لهذه الاستثمارات بالقيمة العادلة وتسجل لاحقاً بالتكلفة المطلقة.

٤-٢ تاريخ التداول المحاسبي

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

يتم في البداية إثبات كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة العمليات) بتاريخ التداول الذي يصبح الصندوق فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

المدار من قبل شركة مسقط المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٤ إثبات الإيرادات

- يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.
- يشتمل دخل (خسارة) المتاجرة على الحركة في الأرباح/(الخسائر) غير المحققة من التغيرات في القيمة العادلة، والأرباح (الخسائر) المحققة من بيع الاستثمارات لأغراض المتاجرة، وتوزيعات الأرباح من الاستثمارات لأغراض المتاجرة.

٤-٤ أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

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

٥-٤ نقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على النقد المودع لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

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 الموجودات في الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

٨-٤ الأدوات المالية

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

٥- استثمارات لأغراض المتاجرة

وهي تمثل الاستثمارات في صناديق استثمارية:

تلخص محفظة الاستثمارات بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
التكلفة	القيمة السوقية
٣٥,٦٨٠,٠٠٠	٣٥,٧٠٤,٨١٣

صناديق استثمارية

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

المدار من قبل شركة مسقط المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- إيداعات المراجعة

يودع الصندوق إيداعات المراجعة مع أطراف مقابلة باستحقاق خلال أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء الأصلي، وتحقق إيرادات مراجعة بمعدل قدره ٣,٥٪ سنوياً. كما في نهاية الفترة، كانت الأطراف المقابلة حاصلة على درجة جيدة في تصنيف الاستثمار الائتماني.

٧- استثمارات مقتناة لتاريخ الاستحقاق

تمثل الاستثمارات المقتناة لتاريخ الاستحقاق صكوكا بقيمة ١٤ مليون تم شراؤها من بنك البلاد وتحمل عمولة على أساس ربع سنوي وبمعدل عمولة يعادل ثلاثة أشهر العمولة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائد ٢٠٠ نقطة أساس. وتستحق هذه الصكوك في عام ٢٠٢٦.

٨- إيرادات متاجرة، بالصافي

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥٧٨,٢٣٤

٢٤,٨١٣

٦٠٣,٠٤٧

أرباح محققة من استبعاد استثمارات لأغراض المتاجرة
الأرباح غير المحققة من استثمارات لأغراض المتاجرة

٩- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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

يقوم مدير الصندوق بتحميل نفقات في كل يوم مقابل خدماته على شكل أتعاب إدارة بواقع ٣,٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

المدار من قبل شركة مسقط المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة مسقط المالية (مدير الصندوق/ حامل وحدات /أمين حفظ)	أتعاب إدارة رسوم الحفظ رسوم إدارية اشترك في وحدات الصندوق	٣٧٠,٨١٧ ٦١,٨٠٣ ٦١,٨٠٣ ٢,١٧٣,٩٨٠
صندوق مسقط المالية للإصدارات الأولية (صندوق مدار من قبل شركة مسقط المالية) حامل وحدات	اشترك في وحدات الصندوق	١١,٨٢٢,٨٢٣
بنك مسقط- فرع المملكة العربية السعودية (فرع بنك مسقط - الشركة الأم المطلقة)	دخل عمولة خاصة إيداعات مرابحة	١٣٣,٢٦٦ ١٧٣,١٩٥,٣٠٤
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب اجتماع مجلس الإدارة	٢٠,٠٠٠

فيما يلي الأرصدة من هذه المعاملات والمدرجة في القوائم المالية للفترة المنتهية:

شركة مسقط المالية (مدير الصندوق/ حامل وحدات)	٢٠١٦
أتعاب إدارة مستحقة رسوم الحفظ رسوم إدارية اشترك في وحدات الصندوق	١٣٧,٤٢٣ ٢٢,٩٠٤ ٢٢,٩٠٤ ٢,١٩٩,٧٤٦
صندوق مسقط المالية للإصدارات الأولية (صندوق مدار من قبل شركة مسقط المالية) حامل وحدات اشترك في وحدات الصندوق	١١,٨٢٢,٨٢٣
بنك مسقط- فرع المملكة العربية السعودية (فرع بنك مسقط - الشركة الأم المطلقة) النقد وما يعادله - رصيد بنكي	٤٠٣,١٩٨

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المبيّنة في قائمة المركز المالي من نقد وما يعادله واستثمارات لأغراض المتاجرة وإيداعات المراجعة والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وإيرادات مستحقة ومصاريّف مستحقة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. إن إيداعات المراجعة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي من أطراف مقابلة ذات تصنيف ائتماني مرتفع. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. إن الصندوق معرض لاسترداد نقدي للوحدات 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.

مخاطر العملة

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

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المقبوض مقابل بيع أصل أو المدفوع مقابل تحويل 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، 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.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - آخر يوم تقييم للفترة

يتم تقييم وحدات الصندوق في أيام العمل خلال الأسبوع الشائع في كل من المملكة العربية السعودية وعمان (أي من الأحد إلى الخميس) ويتم الإعلان عنها في نفس يوم العمل. كان آخر يوم تقييم للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق في ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧ م).