

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

المدار من قبل شركة مسقط المالية
(شركة مساهمة مغلقة - مملوكة بالكامل
من قبل بنك مسقط)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	فهرس
٣-١	تقرير مراجعي الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة العمليات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
١٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مالكي وحدات ومدير صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق مسقط المالية لتمويل التجارة ("الصندوق") المدار من قبل شركة مسقط المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة عملياته المالي وتدقيقاته 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 لتمويل التجارة (تتمه)

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 تحريف 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، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 لتمويل التجارة (تمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 ٣٧٥

٢٢ رجب ١٤٣٩هـ

(٨ أبريل ٢٠١٨م)

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	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات	
			موجودات
٤٠٣,١٩٨	٤٧٥,٩٥٦	٩	نقد وما يعادله
٣٥,٧٠٤,٨١٣	٦٢,٣٨٤,٧٥٢	٥	استثمارات لأغراض المتاجرة
٧٤,٠٥٤,٦٧٧	١٤٥,٤٨٩,٣٢١	٦	إيداعات مرابحة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
١,٨٨٢,٧٣٣	٧٥٣,٥٥٢		ايرادات مستحقة
٨,٨٥٣	-		موجودات أخرى
<u>١٢٦,٠٥٤,٢٧٤</u>	<u>٢٢٣,١٠٣,٥٨١</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٣٧,٤٢٣	١٧٠,٤٥٩	٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٨٧,٦٠٦	٢٢٥,٥٧٩		مصاريف مستحقة
<u>٣٢٥,٠٢٩</u>	<u>٣٩٦,٠٣٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٢٥,٧٢٩,٢٤٥</u>	<u>٢٢٢,٧٠٧,٥٤٣</u>		صافي قيمة الموجودات
<u>١٢,٣٨٥,٨٩٢</u>	<u>٢١,٥٠٣,٤١١</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>١٠/١٥١</u>	<u>١٠/٣٥٧</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)

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
			الدخل
٣,٢٨٤,٤٠٨	٤,٠٦٤,١٩٨		دخل عمولة خاصة
٦٠٣,٠٤٧	٩٨٧,٩٢٨	٨	دخل المتاجرة، صافي
-	١٣,١٧٥		دخل آخر
<u>٣,٨٨٧,٤٥٥</u>	<u>٥,٠٦٥,٣٠١</u>		
			المصاريف
(٣٧٠,٨١٧)	(٦٣١,١١٢)	٩	أتعاب إدارة
(٢٩٥,٩٢٨)	(٣٢٦,٩٧٣)		مصاريف أخرى
<u>(٦٦٦,٧٤٥)</u>	<u>(٩٥٨,٠٨٥)</u>		
<u>(٣,٢٢٠,٧١٠)</u>	<u>(٤,١٠٧,٢١٦)</u>		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)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤,١٠٧,٢١٦		٣,٢٢٠,٧١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل من العمليات		
تعديلات:		
(الربح) غير المحقق من استثمارات لأغراض		
التجارة		
(٧٣٩,٩٣٨)		(٢٤,٨١٣)
٣,٣٦٧,٢٧٨		٣,١٩٥,٨٩٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة		
استثمارات لأغراض التجارة		
إيداعات مراجعة مشترة خلال الفترة/ السنة		
إيداعات مراجعة مستحقة خلال الفترة/ السنة		
استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق		
مشترة خلال الفترة		
إيرادات مستحقة		
موجودات أخرى		
أتعاب إدارة مستحقة		
مصاريف مستحقة		
(٢٥,٩٤٠,٠٠١)		(٣٥,٦٨٠,٠٠٠)
(٧٢٤,٠٧٢,٢٤٥)		(٤٥٣,٩٦٥,٣٠٠)
٦٥٢,٦٣٧,٦٠١		٣٧٩,٩١٠,٦٢٣
-		(١٤,٠٠٠,٠٠٠)
١,١٢٩,١٨١		(١,٨٨٢,٧٣٣)
٨,٨٥٣		(٨,٨٥٣)
٣٣,٠٣٦		١٣٧,٤٢٣
٣٧,٩٧٣		١٨٧,٦٠٦
(٩٢,٧٩٨,٣٢٤)		(١٢٢,١٠٥,٣٣٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار الوحدات		
دفعات مقابل استرداد وحدات		
٣١٥,١٩٧,٣٥٨		٤٧٩,٤٣٩,٥٧٧
(٢٢٢,٣٢٦,٢٧٦)		(٣٥٦,٩٣١,٠٤٢)
٩٢,٨٧١,٠٨٢		١٢٢,٥٠٨,٥٣٥
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما يعادله		
النقد وما يعادله في بداية السنة/ الفترة		
٧٢,٧٥٨		٤٠٣,١٩٨
٤٠٣,١٩٨		-
٤٧٥,٩٥٦	٩	٤٠٣,١٩٨
النقد وما يعادله في نهاية السنة/ 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	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	١٢٥,٧٢٩,٢٤٥	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة/ الفترة
٣,٢٢٠,٧١٠	٤,١٠٧,٢١٦	صافي الدخل للفترة
٤٧٩,٤٣٩,٥٧٧	٣١٥,١٩٧,٣٥٨	التغيرات من عمليات الوحدات
٣٥٦,٩٣١,٠٤٢	(٢٢٢,٣٢٦,٢٧٦)	متحصلات من إصدار الوحدات
١٢٢,٥٠٨,٥٣٥	٩٢,٨٧١,٠٨٢	دفعات مقابل استرداد وحدات
١٢٥,٧٢٩,٢٤٥	٢٢٢,٧٠٧,٥٤٣	صافي التغير من عمليات الوحدات
		صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة/ الفترة

معاملات الوحدات

تتلخص عمليات الوحدات للسنة/ الفترة بما يلي:

للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	١٢,٣٨٥,٨٩٢	عدد الوحدات في بداية السنة/ الفترة
٤٧,٧٣٣,٤١٠	٣٠,٧٨٧,٧٧٦	الوحدات المصدرة
(٣٥,٣٤٧,٥١٨)	(٢١,٦٧٠,٢٥٧)	الوحدات المستردة
١٢,٣٨٥,٨٩٢	٩,١١٧,٥١٩	صافي التغيرات في الوحدات
١٢,٣٨٥,٨٩٢	٢١,٥٠٣,٤١١	عدد الوحدات في نهاية السنة/ 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
للسنة المنتهية في 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 ويُدار من خلال اتفاقية بين شركة مسقط المالية - شركة سعودية مساهمة مغلقة ("مدير الصندوق")، وهي 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 ٢٠١٦)، تم تغيير الوضع النظامي لشركة مسقط المالية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة سعودية مساهمة مغلقة.

بدأ الصندوق عملياته في ٢٥ شعبان ١٤٣٧هـ (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 والایداعات وأدوات سوق المال الأخرى 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 بشكل سنوي.

رسوم الحفظ

تستحق على الصندوق بما يعادل ٠,٠٥٪ من صافي قيمة الموجودات وتحتسب الرسوم على أساس يومي وتسدد بشكل ربع سنوي.

رسوم إدارية

تستحق على الصندوق بما يعادل ٠,٠٥٪ من صافي قيمة الموجودات وتحتسب الرسوم على أساس يومي وتسدد بشكل ربع سنوي.

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مصاريف أخرى

يعتبر الصندوق مسؤولاً عن مصاريفه الأخرى الإدارية والمهنية والتنظيمية 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 الحفظ والرسوم الإدارية ولا أي رسوم تتعلق بالتمويل.

٢- الجهة التنظيمية

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

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 استثمارات لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٤ استثمارات

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

أ) استثمارات لأغراض المتاجرة

تصنف الاستثمارات "استثمارات لأغراض المتاجرة" إذا كان تم شراؤها لغرض البيع في وقت قصير. تقيّد استثمارات لأغراض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء زائد كافة النفقات المتكبدة من قبل الصندوق لغرض شراء الأوراق المالية. وبعد الإثبات الأولى 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 التي تمثل القيمة العادلة للمقابل المدفوع وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقص أي مبلغ تم شطبه ومخصص الانخفاض في القيمة، إن وجد.

ج) استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تتكون الاستثمارات المحتفظ بها 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 الأولى لهذه الاستثمارات بالقيمة العادلة وتسجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢-٤ 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 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
للسنة المنتهية في 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 تكون 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 اثبات أية أرباح أو خسائر من إلغاء إثبات الموجودات أو المطلوبات المالية مباشرة في قائمة العمليات.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- استثمارات لأغراض المتاجرة

وهي تمثل الاستثمارات في صناديق استثمارية:

تلخص محفظة الاستثمارات بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	
٣٥,٦٨٠,٠٠٠	٣٥,٧٠٤,٨١٣	٦٢,٣٨٤,٧٥٢	٦١,٦٤٤,٨١٤	صناديق استثمارية

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 ٢,٤١ (٢٠١٦: ٣,٥٪ سنويا. كما في نهاية السنة، كانت الأطراف المقابلة حاصلة على درجة جيدة في تصنيف الاستثمار الائتماني.

٧- استثمارات متحفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تمثل الاستثمارات المحتفظ بها 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٤٧,٩٩٠	٥٧٨,٢٣٤	أرباح محققة من استبعاد استثمارات لأغراض المتاجرة
٧٣٩,٩٣٨	٢٤,٨١٣	الأرباح غير المحققة من استثمارات لأغراض المتاجرة
<u>٩٨٧,٩٢٨</u>	<u>٦٠٣,٠٤٧</u>	

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٠,٣٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للفترة من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة مسقط المالية (مدير الصندوق)/ حامل وحدات /أمين حفظ)	أتعاب إدارة رسوم الحفظ رسوم إدارية	٦٣١,١١٢ ١٠٥,١٨٥ ١٠٥,١٨٥	٣٧٠,٨١٧ ٦١,٨٠٣ ٦١,٨٠٣
اشترك في وحدات الصندوق		-	٢,١٧٣,٩٨٠
صندوق مسقط المالية للإصدارات الأولية (صندوق مدار من قبل شركة مسقط المالية) حامل وحدات	اشترك في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق	٢,٢٠٠,٠٠٠ ١٢,٨٩٠,٨١٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ٨,١٧٧,١٧٧
صندوق الرياض للعقارات (صندوق مدار من قبل شركة مسقط المالية) حامل وحدات	اشترك في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق	٥,٥٣٨,٣٦١ ٥,٥٥٧,٨٠٨	- -
صندوق القصر للعقارات (صندوق مدار من قبل شركة مسقط المالية) حامل وحدات	اشترك في وحدات الصندوق	١٧,٦٧٧,٠٨٤	-
بنك مسقط- فرع المملكة العربية السعودية (فرع بنك مسقط - الشركة الأم المطلقة)	استرداد وحدات الصندوق	٢,١٨٨,٧٣٣	-
أعضاء مجلس الإدارة	دخل عمولة خاصة إيداعات مراجعة مشترة إيداعات مراجعة مستحقة أتعاب اجتماع مجلس الإدارة	٩٣٥,٨٧٠ ٢٧٥,٩٧٥,٨٠٨ ٢٤٥,٨٩٨,٧٠٨ ٢٠,٠٠٠	١٣٣,٢٦٦ ١٧٣,١٩٥,٣٠٤ ١٧٣,١٩٥,٣٠٤ ٢٠,٠٠٠

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
		شركة مسقط المالية (مدير الصندوق/ حامل وحدات)
١٣٧,٤٢٣	١٧٠,٤٥٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢٢,٩٠٤	٢٨,٤١٠	رسوم الحفظ
٢٢,٩٠٤	٢٨,٤١٠	رسوم إدارية
٢,١٩٩,٧٤٦	٢,٢٤٤,٣٤٣	اشترك في وحدات الصندوق
		صندوق مسقط المالية للإصدارات الأولية (صندوق مدار من قبل شركة مسقط المالية) حامل وحدات
١١,٨٢٢,٨٢٣	١,١٣٢,٠٠٩	اشترك في وحدات الصندوق - التكلفة
١١,٨٧٨,١٧١	١,١٤٧,٣٨٩	اشترك في وحدات الصندوق - القيمة السوقية
		صندوق القصر للعقارات (صندوق مدار من قبل شركة مسقط المالية) حامل وحدات
-	١٥,٤٧٤,٤٤٧	اشترك في وحدات الصندوق - التكلفة
-	١٥,٥٣٢,٤٢٢	اشترك في وحدات الصندوق - القيمة السوقية
		بنك مسقط- فرع المملكة العربية السعودية (فرع بنك مسقط - الشركة الأم المطلقة)
٤٠٣,١٩٨	٤٧٥,٩٥٦	نقد وما يعادله - رصيد البنك

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 ومصاريف 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

تمثل 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 بناء على ذلك.

صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
المدار من قبل شركة مسقط المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير 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 كنقد 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.

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 للسنة/ للفترة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق في ١١ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م).