

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
(مدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٨

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية (المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للأسهم السعودية النقية ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(١٣ أغسطس ٢٠١٨)

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
				الموجودات
١٩٨,٤٤٦,٠١١	١٦٦,٦٠٩,٩٨٧	١٨٣,٩١٨,٣٣٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
١٠,٠٩٩,٥٠١	٢,٦٢٦,٣٧٣	٢,٧٠٦,٥٥٩		خلال الربح أو الخسارة
				نقدية وشبه نقدية
٢٠٨,٥٤٥,٥١٢	١٦٩,٢٣٦,٣٦٠	١٨٦,٦٢٤,٨٩٣		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٨٧٣,٨٧٣	٨١٦,٧٤٤	٩٠٠,٥٤٤		دائنون آخرون
				أموال مالكي الوحدات
٢٠٧,٦٧١,٦٣٩	١٦٨,٤١٩,٦١٦	١٨٥,٧٢٤,٣٤٩		صافي الموجودات العائد لمالكي
				الوحدات
٣٠,٦١٩,١٣٩	٢٤,٠٤٧,١٠٤	٢٣,٠٥٤,٥٩١		الوحدات المصدرة
٦,٧٨	٧,٠٠	٨,٠٦		صافي قيمة الموجودات العائد لكل
				وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
			الدخل
			صافي خسارة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٦,٨٨٣,٣٦١	٢٢,٧٠٢,٥٤٠	٨	الربح أو الخسارة
٣,٥٨٨,٨٤٠	٣,٨٧٦,٥٢٨		دخل التوزيعات
١٠,٤٧٢,٢٠١	٢٦,٥٧٩,٠٦٨		
			المصاريف
(١,٦٧٨,٩٤٢)	(١,٥٣٧,٩٧٤)	٩	أتعاب إدارة
(٧٩,٣٩٨)	(١٨٥,٦٢٥)	٩	مصاريف أخرى
(١,٧٥٨,٣٤٠)	(١,٧٢٣,٥٩٩)		
٨,٧١٣,٨٦١	٢٤,٨٥٥,٤٦٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل للفترة
٨,٧١٣,٨٦١	٢٤,٨٥٥,٤٦٩		إجمالي دخل الشامل للفترة

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٠٧,٦٧١,٦٣٩	١٦٨,٤١٩,٦١٦	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٨,٧١٣,٨٦١	٢٤,٨٥٥,٤٦٩	إجمالي الدخل الشامل
-	٧٦٠,٧٧٠	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٧,٧٠٨,٩٧٩)	(٨,٣١١,٥٠٦)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٧,٧٠٨,٩٧٩)	(٧,٥٥٠,٧٣٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
٢٠٨,٦٧٦,٥٢١	١٨٥,٧٢٤,٣٤٩	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ وحدات	٢٠١٨ وحدات	
٣٠,٦١٩,١٣٩	٢٤,٠٤٧,١٠٤	الوحدات في بداية الفترة
-	١٠٣,٣٤٧	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,١٥٦,٣٧٠)	(١,٠٩٥,٨٦٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١,١٥٦,٣٧٠)	(٩٩٢,٥١٣)	صافي التغير في الوحدات
٢٩,٤٦٢,٧٦٩	٢٣,٠٥٤,٥٩١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق المبارك للأسهم السعودية النقدية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٨,٧١٣,٨٦١	٢٤,٨٥٥,٤٦٩	التدفقات النقدية في النشاطات التشغيلية صافي دخل الفترة
(٥,٦٠٦,٣٣٧)	(١٩,٥٦١,٤٣٤)	التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٠٧,٥٢٤	٥,٢٩٤,٠٣٥	
(٨٦٨,٩٧٦) (٣٠,٧٨٧)	٢,٢٥٣,٠٨٧ ٨٣,٨٠٠	التغيرات في رأس المال العامل: النقص (الزيادة) في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الزيادة (النقص) في الدائنين التجاريين وآخرين
٢,٢٠٧,٧٦١	٧,٦٣٠,٩٢٢	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
-	٧٦٠,٧٧٠	التدفقات النقدية في النشاطات التمويلية متحصلات من الوحدات المباعة مدفوعات للوحدات المستردة
(٧,٧٠٨,٩٧٩)	(٨,٣١١,٥٠٦)	
(٧,٧٠٨,٩٧٩)	(٧,٥٥٠,٧٣٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٥,٥٠١,٢١٨) ١٠,٠٩٩,٥٠١	٨٠,١٨٦ ٢,٦٢٦,٣٧٣	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤,٥٩٨,٢٨٣	٢,٧٠٦,٥٥٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. تتمثل أهداف الصندوق في إنماء رأس المال على المدى المتوسط من خلال نمو الدخل وتقليل مخاطر خسائر رأس المال. تم تأسيس الصندوق في ٢١ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٥) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٥-٨٣-١ وبتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥) الصادر عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بشأن اللوائح المتعلقة بالأشخاص المفوضين، قام البنك بتحويل عمليات إدارة الأصول إلى شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، تم تعديل اللائحة أيضاً بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) (اللائحة المعدلة). يعتقد مدير الصندوق بأن تعديل اللائحة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣ - أسس الاعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للصندوق معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي سيتم إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٢) للحصول على المعلومات حول كيفية تأثير القوائم المالية للصندوق عند اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. فيما عدا الاستثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة باستخدام الأساس الاكتواري للمحاسبة ومفهوم مبدأ الاستمرارية.

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً للفترات المستقبلية للصندوق.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة:

١-٤ الأدوات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

إن الذمم المدينة الأخرى والإيرادات المستحقة المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقيد المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

القياس اللاحق

أدوات الدين

يقوم الصندوق بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المقتناة لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، ويتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل الأولية الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

يقوم الصندوق بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ويتم إظهار التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٤ الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي ما أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:

(أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو

(ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المعرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

يقوم الصندوق، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير المالي. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه سيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. وفيما يتعلق بالذمم المدينة، يقوم الصندوق بتطبيق الطريقة المبسطة، والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات الأولي للذمم المدينة.

٤-٢ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة مع فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وحسابات هامش الربح المقيّد لا تعتبر كـ "نقدية وشبه نقدية".

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو مبين أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة عندما ينطبق ذلك

٤-٣ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهريّة على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٤ الوحدات القابلة للاسترداد - تنمة

- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- بالإضافة إلى الأسهم القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:
- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الأسهم القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الأسهم القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص، أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، وذلك مع فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الأسهم القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الأسهم القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

٤-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٥-٤ صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المكتسبة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

٦-٤ الأتعاب والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

٧-٤ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في القوائم المالية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٨-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن عملية التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، وذلك فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبدن من صافي الربح من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ - استخدام الأحكام والتقدير

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقدير المحاسبية التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. ويتم تقويم تلك الأحكام والافتراضات والتقدير باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقدير بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقدير والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدنية وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٠).

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ - المعايير الصادرة وغير السارية بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وتعتقد إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر على الصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

٧ - الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتكون الاستثمارات من القطاعات التالية التي تتعرض للمخاطر كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

النسبة المئوية %	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي
٤١,٣٥%	٥٦,٠٧٠,٤٥٤	٧٦,٠٥١,١٦١	١٩,٩٨٠,٧٠٧
١,٥٣%	٢,٧٨٩,٦٣٠	٢,٨١١,٠٠٠	٢١,٣٧٠
١,٤٠%	٢,٩٥٥,١٨٠	٢,٥٧٨,٧٢٥	(٣٧٦,٤٥٥)
٥,٨٧%	٨,٤٥٩,٩٨٥	١٠,٨٠٣,٧١٠	٢,٣٤٣,٧٢٥
٤,٥٦%	٤,٥٣٨,٤٤٧	٨,٣٨٨,٨٠٠	٣,٨٥٠,٣٥٣
٣,٧٤%	٤,٥٥٢,٣٣٧	٦,٨٧٤,٣٠٨	٢,٣٢١,٩٧١
٨,٤٠%	١١,٩٨٣,٠٥٤	١٥,٤٥١,٤٨٠	٣,٤٦٨,٤٢٦
١٧,٣٧%	٢٤,٥٥٩,٥٨٦	٣١,٩٤٨,٥٦٠	٧,٣٨٨,٩٧٤
٣,٢٦%	٦,٨٠٧,٨٨٦	٥,٩٩٥,٥٠٠	(٨١٢,٣٨٦)
٨,٦٦%	١٠,٨٧٦,٩٠٤	١٥,٩٢٢,١٩٠	٥,٠٤٥,٢٨٦
٣,٨٦%	٦,٧٠٧,٥٦٦	٧,٠٩٢,٩٠٠	٣٨٥,٣٣٤
١٠٠%	١٤٠,٣٠١,٠٢٩	١٨٣,٩١٨,٣٣٤	٤٣,٦١٧,٣٠٥

٣٠ يونيو ٢٠١٨

استثمارات الأسهم

بنوك
خدمات تجارية ومهنية
خدمات للمستهلك
أطعمة ومشروبات
أطعمة وتجزئة
أجهزة رعاية صحية وخدمات
تأمين
مواد
إدارة وتطوير عقاري
خدمات اتصالات
تجزئة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

استثمارات الأسهم

بنوك
مواد مستهلكة
أطعمة ومشروبات
أطعمة
رعاية صحية
تأمين
مواد
تطوير عقارات
اتصالات وتقنية معلومات

الإجمالي

٧ - الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة - تتمة

الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية % للقيمة	
				١ يناير ٢٠١٧
				<u>استثمارات الأسهم</u>
٥,٣٠٠,١٦٣	٦٩,٣٢٢,٩٧١	٦٤,٠٢٢,٨٠٨	%٣٤,٩٣	بنوك وخدمات مالية
٨,٤١٣,١٥٥	٢٩,٦٤٥,٩٤٠	٢١,٢٣٢,٧٨٥	%١٤,٩٤	تطوير عقارات
٣,٩٦٠,٦٩٦	٢١,٢٨١,٥٢٦	١٧,٣٢٠,٨٣٠	%١٠,٧٢	تجزئة
٩٩٩,٤١٩	٢١,١٨٣,٠٨٩	٢٠,١٨٣,٦٧٠	%١٠,٦٧	زراعة وصناعات غذائية
١,٥٢٥,٢٣٤	١٦,٤٦٠,٠٨٠	١٤,٩٣٤,٨٤٦	%٨,٢٩	استثمار صناعي
٢,٦٩٣,٩٦٩	١٥,٨٢٦,٧٥٠	١٣,١٣٢,٧٨١	%٧,٩٨	اتصالات وتقنية معلومات
١,٧٨٦,٩٢٩	١١,٣٦٢,٠٦٤	٩,٥٧٥,١٣٥	%٥,٧٣	صناعات بتر وكيماويات
٨٠٧,٣٥٥	٦,٩٥٠,٠٩٠	٦,١٤٢,٧٣٥	%٣,٥١	إسمنت
٥٨١,١٤١	٦,٤١٣,٥٠١	٥,٨٣٢,٣٦٠	%٣,٢٣	تأمين
٢٦,٠٦٨,٠٦١	١٩٨,٤٤٦,٠١١	١٧٢,٣٧٧,٩٥٠	%١٠٠	الإجمالي

إن كافة استثمارات أسهم هذا الصندوق هي في المملكة العربية السعودية.

٨ - صافي الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٧٧,٠٢٤	٣,١٤١,١٠٦	الأرباح المحققة
٥,٦٠٦,٣٣٧	١٩,٥٦١,٤٣٤	الأرباح غير المحققة
٦,٨٨٣,٣٦١	٢٢,٧٠٢,٥٤٠	

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قد تحمل رسوم اشتراك بواقع ٢% على المشتركين في الصندوق من قبل مدير الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٧٥% سنوياً من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم. إضافة إلى ذلك يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب أخرى بحد أقصى قدره ١,٠٠% سنوياً من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٥٣٧,٩٧٤ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٦٧٨,٩٤٢ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى وقدرها ١٨٥,٦٢٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٩,٣٩٨ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة العمليات، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق للفترة المذكورة أعلاه.

يتم إجراء المعاملات التجارية في سوق الأسهم السعودية (تداول) من خلال مدير الصندوق. كما يعمل مدير الصندوق أميناً لاستثمارات الصندوق.

إن البنك العربي الوطني (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

يشتمل حساب مالكي الوحدات في ٣٠ يونيو على الوحدات المملوكة التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ وحدات	٣٠ يونيو ٢٠١٨ وحدات	
٨٦,٣٠٦	١١٨,٧٨٤	مملوكة من قبل الصندوق وبنفس إسم الإدارة
٤٨,١٤٣	٤٨,١٤٣	مملوكة من قبل موظفي البنك
٣٣,٢٣٣	٣٦,٢٣٣	مملوكة من قبل مدير البنك
١٧٠,٦٨٢	٢٠٣,١٦٠	

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.
- إن تقييم أهمية مدخلات معينة يتطلب إبداء الأحكام ومراعاة العوامل المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات.

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

يوضح الجدول أدناه التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧: إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات الأخرى مقاربة للقيمة العادلة بما في ذلك النقدية وشبه النقدية والدائنون الآخرون.

٣٠ يونيو ٢٠١٨				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٨٣,٩١٨,٣٣٤	-	-	١٨٣,٩١٨,٣٣٤	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٣,٩١٨,٣٣٤	-	-	١٨٣,٩١٨,٣٣٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٦٦,٦٠٩,٩٨٧	-	-	١٦٦,٦٠٩,٩٨٧	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٦٠٩,٩٨٧	-	-	١٦٦,٦٠٩,٩٨٧	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٩٨,٤٤٦,٠١١	-	-	١٩٨,٤٤٦,٠١١	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٨,٤٤٦,٠١١	-	-	١٩٨,٤٤٦,٠١١	الإجمالي

١١ - تحليل الاستحقاقات للموجودات والالتزامات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات طبقاً هو متوقع استردادها أو سدادها على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨			
خلال ١٢ شهر ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٨٣,٩١٨,٣٣٤	-	١٨٣,٩١٨,٣٣٤	الموجودات
٢,٧٠٦,٥٥٩	-	٢,٧٠٦,٥٥٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٦,٦٢٤,٨٩٣	-	١٨٦,٦٢٤,٨٩٣	النقدية وشبه النقدية
٩٠٠,٥٤٤	-	٩٠٠,٥٤٤	إجمالي الموجودات
٩٠٠,٥٤٤	-	٩٠٠,٥٤٤	المطلوبات
٩٠٠,٥٤٤	-	٩٠٠,٥٤٤	مصاريف مستحقة الدفع
٩٠٠,٥٤٤	-	٩٠٠,٥٤٤	إجمالي المطلوبات

١١ - تحليل الاستحقاقات للموجودات والالتزامات - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقدية وشبه النقدية	١٦٦,٦٠٩,٩٨٧	-	١٦٦,٦٠٩,٩٨٧
	٢,٦٢٦,٣٧٣	-	٢,٦٢٦,٣٧٣
إجمالي الموجودات	١٦٩,٢٣٦,٣٦٠	-	١٦٩,٢٣٦,٣٦٠
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	٨١٦,٧٤٤	-	٨١٦,٧٤٤
إجمالي المطلوبات	٨١٦,٧٤٤	-	٨١٦,٧٤٤
كما في ١ يناير ٢٠١٧			
الموجودات			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقدية وشبه النقدية	١٩٨,٤٤٦,٠١١	-	١٩٨,٤٤٦,٠١١
	١٠,٠٩٩,٥٠١	-	١٠,٠٩٩,٥٠١
إجمالي الموجودات	٢٠٨,٥٤٥,٥١٢	-	٢٠٨,٥٤٥,٥١٢
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	٨٧٣,٨٧٣	-	٨٧٣,٨٧٣
إجمالي المطلوبات	٨٧٣,٨٧٣	-	٨٧٣,٨٧٣

١٢ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قام الصندوق بإعداد ونشر قوائمه المالية المراجعة خلال كافة الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). كما هو مبين في الإيضاح ٣، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي أول قوائم مالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عليه، قام الصندوق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوائمه المالية الأولية الموجزة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨، وكذلك لعرض بيانات فترة المقارنة ذات العلاقة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، فإن الرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي للصندوق تم إعدادها كما في ١ يناير ٢٠١٧ لتعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قام الصندوق بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. لا يوجد تعديلات جوهرية تم تحديدها عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

نظراً لعدم وجود أثر جوهري لم يتم عمل تسويات لقائمة المركز المالي والدخل الشامل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

١٣ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٧ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).