

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
(مُدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٧٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦ +
٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦ +
فاكس: ٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦ +
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الهالك فهد
ص ب ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك (مدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير 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 انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ
راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)



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

صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ دولار أمريكي	ايضاح
الموجودات			
٩٧١,٥٧٣	٥٨٢,٧٨٠	٦١٢,٣٧٨	تقديية وشبة تقديية
٤٣٠,٤٠١	٢٢٠,٥٦٢	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٩,٠٢٨	٢٨,٨٥١	٤٤,٩٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٨٩,٣٣٨	١,٤١٨,٣٨٢	١,٥٦٦,١٨٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٢١٠,٣٤٠	٢,٢٥٠,٥٧٥	٢,٢٢٣,٤٨٨	٨ إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٥,٧٤٤	٤,٤١٦	٤,٣٠٥	أتعاب إدارة مستحقة
٦,٧٤٧	١١,٠٠٠	٩,٦٩٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٤٩١	١٥,٤١٦	١٣,٩٩٧	إجمالي المطلوبات
٢,١٩٧,٨٤٩	٢,٢٣٥,١٥٩	٢,٢٠٩,٤٩١	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
الوحدات المصدرة			
٢١,١٢٤	٢١,١٢٤	٢١,١٢٤	
١٠٤.٠٥	١٠٥.٨١	١٠٤.٦٠	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			دخل الاستثمار
٣٣,٨٠٧	٤٢,٩٤٤		دخل عمليات خاصة
٣٣,٨٠٧	٤٢,٩٤٤		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٧,٩٧٦)	(٨,٢٤٧)		أتعاب إدارة
(٢١,١٢١)	(١٠,٩١٧)	١٠	أخرى
(٢٩,٠٩٧)	(١٩,١٦٤)		إجمالي المصاريف
٤,٧١٠	٢٣,٧٨٠		صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي يمكن إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل
٢٩,٢٩٤	(٤٩,٤٤٨)		(الخسارة) الدخل للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤,٠٠٤	(٢٥,٦٦٨)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشاملة للفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨	٢٠١٧
دولار أمريكي	دولار أمريكي

٢,٢٣٥,١٥٩	٢,١٩٧,٨٤٩
-----------	-----------

صافي الموجودات في بداية الفترة

التغيرات من العمليات

إجمالي (الخسارة) الدخل الشاملة للفترة

(٢٥,٦٦٨)	٣٤,٠٠٤
----------	--------

التغيرات من معاملات الوحدات

متحصلات من وحدات مبيعة

-	١,٢٠٠,٠٠٠
---	-----------

قيمة الوحدات المستردة

-	(١,٢٠٠,٠٠٠)
---	-------------

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

-	-
---	---

صافي الموجودات في نهاية الفترة

٢,٢٠٩,٤٩١	٢,٢٣١,٨٥٣
-----------	-----------

معاملات الوحدات

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

٢٠١٨	٢٠١٧
وحدات	وحدات

٢١,١٢٤	٢١,١٢٤
--------	--------

الوحدات في بداية الفترة

-	١١,٣٤٥
---	--------

وحدات مبيعة

-	(١١,٣٤٥)
---	----------

وحدات مستردة

-	-
---	---

صافي الوحدات المستردة

٢١,١٢٤	٢١,١٢٤
--------	--------

الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٧ ٢٠١٨
دولار أمريكي دولار أمريكي

النشاطات التشغيلية

صافي دخل الفترة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

أتعاب إدارة مستحقة

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٣,٧٨٠ ٤,٧١٠

(١٩٧,٢٥٠) (٤٠٣,٢٠٠)

٢٢٠,٥٦٢ ٤٣٠,٤٠١

(١٦,٠٧٥) (١٧,٩١٦)

(١١١) (١,٤٤٠)

(١,٣٠٨) (٣,٤٣٦)

٢٩,٥٩٨ ٩,١١٩

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات التمويلية

متحصلات من وحدات مبيعة

قيمة الوحدات المستردة

- ١,٢٠٠,٠٠٠

- (١,٢٠٠,٠٠٠)

- -

٢٩,٥٩٨ ٩,١١٩

صافي النقدية من النشاطات التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

٥٨٢,٧٨٠ ٩٧١,٥٧٣

٦١٢,٣٧٨ ٩٨٠,٦٩٢

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة منشأ ومدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، لمصلحة مالكي الوحدات في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الخير كابيتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل وتحقيق عوائد من الدخل الموزع من خلال الاستثمار في محفظة تشمل استثمارات مدرة للدخل وأوراق مالية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. سوف يستثمر الصندوق بشكل أساسي في الصكوك التي تصدرها جهات إصدار سندات سيادية وشبه سيادية وفي صكوك قابلة للتحويل. كما سيستثمر الصندوق في أدوات ائتمانية أخرى مثل تسهيلات التمويل الإسلامي مثل المراجعة والودائع المتوافقة مع الشريعة ومكافآت النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية مما يسمح بموازنة أكثر لمخاطر المحفظة والعائد.

تعمل شركة الخير كابيتال السعودية مديراً وأمين حفظ للصندوق. تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٤). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٣ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٤).

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تمثل هذه القوائم المالية أيضاً أول قوائم مالية أولية موجزة للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

ولكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعتبر هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي سيتم إعدادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

انظر الإيضاح (٧) للاطلاع على مزيد من المعلومات حول مدى تأثير القوائم المالية للصندوق باتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد - تنمة

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مبينة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة مماثلة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك. وبالنسبة للسياسات التي يتم تطبيقها فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨، فإنه تم توضيح تلك السياسات بشكل خاص.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية وذلك فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولى.

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج العمل الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا قد قام الصندوق بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي) استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، 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، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تفويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقي عليها الصندوق.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الصندوق دفعه، أيهما أقل.

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 المقرضة 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 الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدير الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحفظ الصندوق فقط بدم مدينة تجارية دون أي مكون تمويل وتواريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهراً بالتكلفة المطفأة، ولهذا اختار الصندوق تطبيق طريقة مماثلة للطريقة المبسطة بشأن خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على كافة الذمم المدينة التجارية. عليه، لا يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن يقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

تعكس الطريقة المطبقة من قبل الصندوق بشأن خسائر الائتمان المتوقعة النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررين حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يستخدم الصندوق مصفوفة المخصص كوسيلة عملية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات من الذمم المدينة لها أنماط خسائر مماثلة. يتم تجميع الذمم المدينة على أساس طبيعتها. ويتم تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات الخسائر السابقة التي تم ملاحظتها على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة ويتم تعديلها وفقاً للتقديرات المستقبلية.

يتم شطب الديون المنخفضة القيمة مع المخصص المتعلق بها وذلك عند عدم وجود توقع معقول لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرة كافة الضمانات أو تحويلها إلى الصندوق. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، سابقاً، عندئذ يقيد المبلغ المسترد على مصروف خسائر الائتمان.

يتم إثبات إيرادات العمولة على الموجودات المالية المنخفضة باستخدام معدل العمولة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

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.
- 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.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات 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 المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرى للعائد المتبقى للأسهم القابلة للاسترداد.

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

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

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

النقدية وشبه النقدية

تمثل النقدية وشبه النقدية البنود القابلة للتحويل لمبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية. تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي على الأرصدة في إيداعات المراجعة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر والأرصدة في الحسابات البنكية.

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم اعتبار إيداعات المراجعة (أقل من ثلاثة أشهر) والأرصدة في الحسابات البنكية نقدية وشبه نقدية.

دخل عمولات خاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

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

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).

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد كأصل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً وأنه من الممكن قياس ذلك المبلغ.

المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثبات تلك الالتزامات في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق في الفترة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة

إن الزكاة على مستوى الصندوق من مسؤولية مالكي الوحدات ولا يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة من إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كخسارة صافية من تحويل العملات الأجنبية.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة، ويتم إثبات التعديلات على التقديرات مستقبلاً. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

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.

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 (١١).

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 جوهري على القوائم المالية الموحدة الأولية للصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

٧ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح (٣)، تمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أول قوائم مالية معدة من قبل الصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وقد تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٤) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ تحول الصندوق).

إن التحول من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لم يكن له أي أثر جوهري على قوائم المركز المالي والدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الخاصة بالصندوق.

ونظراً لعدم وجود أي أثر جوهري كما هو موضح أعلاه، فإنه لم يتم إعداد قائمة تسوية مستقلة لتسوية قائمة المركز المالي والدخل الشامل طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٨ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الصكوك ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الاقفال المتداولة في بلومبيرغ.

تقيم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في يوم التقييم الأخير من الفترة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي
---------------	-------------------------	--------------------------------	--

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

١,٥٩٣,٢٩٣	١,٥٦٦,١٨٤	(٢٧,١٠٩)
-----------	-----------	----------

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي
----------------	-------------------------	--------------------------------	--

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

١,٣٩٦,٠٤٣	١,٤١٨,٣٨٢	٢٢,٣٣٩
-----------	-----------	--------

١ يناير ٢٠١٧	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة دولار أمريكي
--------------	-------------------------	--------------------------------	--

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

٧٧٢,٣٩٣	٧٨٩,٣٣٨	١٦,٩٤٥
---------	---------	--------

تحمل الصكوك معدل ربح ثابت بين ٤,٥٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٥٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً و ١ يناير ٢٠١٧: ٤,٥٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً) ولديها فترات استحقاق تتراوح من خمس إلى عشر سنوات.

يتم تعريض الموجودات المالية المدرجة من خلال قائمة الدخل الآخر إلى تقييم هبوط في القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لدى الإدارة تقييم بأن المخصص المكون بناء على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري.

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهمين التابعين لمدير الصندوق (بنك الخير) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

خلال دورة الأنشطة العادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة. يتم إجراء كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس الأسعار المتفق عليها بصورة مشتركة بموجب اتفاقية رسمية، والتي يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٨,٢٤٧)	(٧,٩٧٦)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق
(٣٨٥)	(٨,١٠٧)	أتعاب حفظ	
٧,٤٦٧	١٦,٢٩٧	دخل عمولات خاصة للمرابحة	
(١,٣٢٢)	(١,٣٢٢)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تتضمن ٢١,١٢٤ وحدة (٢٠١٧: ٢١,١٢٤ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

١٠ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠١٨	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٠٠٠	٩,٨٩٠	أتعاب مهنية
١,٣٢٢	١,٣٢٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٩٣٤	٩٩٢	رسوم نظامية
٦٩٤	٦٦١	رسوم تداول
٣٨٥	٨,١٠٧	أتعاب حفظ
١٤٨	-	رسوم بنكية
٤٣٢	١٤٩	أخرى
١٠,٩١٧	٢١,١٢١	

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق 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 أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات 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 الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة:

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي				
٣٠ يونيو ٢٠١٨				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
١,٥٦٦,١٨٤	١,٥٦٦,١٨٤	-	-	١,٥٦٦,١٨٤
١,٥٦٦,١٨٤	١,٥٦٦,١٨٤	-	-	١,٥٦٦,١٨٤
الإجمالي				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
١,٤١٨,٣٨٢	١,٤١٨,٣٨٢	-	-	١,٤١٨,٣٨٢
١,٤١٨,٣٨٢	١,٤١٨,٣٨٢	-	-	١,٤١٨,٣٨٢
الإجمالي				
١ يناير ٢٠١٧				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
٧٨٩,٣٣٨	٧٨٩,٣٣٨	-	-	٧٨٩,٣٣٨
٧٨٩,٣٣٨	٧٨٩,٣٣٨	-	-	٧٨٩,٣٣٨
الإجمالي				

١٢- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها، على التوالي:

الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٦١٢,٣٧٨	-	٦١٢,٣٧٨	الموجودات
-	-	-	نقدية وشبه نقدية
٤٤,٩٢٦	-	٤٤,٩٢٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٥٦٦,١٨٤	١,٥٦٦,١٨٤	-	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٢٢٣,٤٨٨	١,٥٦٦,١٨٤	٦٥٧,٣٠٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي
			إجمالي الموجودات
٤,٣٠٥	-	٤,٣٠٥	المطلوبات
٩,٦٩٢	-	٩,٦٩٢	أتعاب إدارة مستحقة
١٣,٩٩٧	-	١٣,٩٩٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات
الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٨٢,٧٨٠	-	٥٨٢,٧٨٠	الموجودات
٢٢٠,٥٦٢	-	٢٢٠,٥٦٢	نقدية وشبه نقدية
٢٨,٨٥١	-	٢٨,٨٥١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٤١٨,٣٨٢	١,٤١٨,٣٨٢	-	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٢٥٠,٥٧٥	١,٤١٨,٣٨٢	٨٣٢,١٩٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي
			إجمالي الموجودات
٤,٤١٦	-	٤,٤١٦	المطلوبات
١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	أتعاب إدارة مستحقة
١٥,٤١٦	-	١٥,٤١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات
الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٩٧١,٥٧٣	-	٩٧١,٥٧٣	الموجودات
٤٣٠,٤٠١	-	٤٣٠,٤٠١	نقدية وشبه نقدية
١٩,٠٢٨	-	١٩,٠٢٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٧٨٩,٣٣٨	٧٨٩,٣٣٨	-	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٢١٠,٣٤٠	٧٨٩,٣٣٨	١,٤٢١,٠٠٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي
			إجمالي الموجودات
٥,٧٤٤	-	٥,٧٤٤	المطلوبات
٦,٧٤٧	-	٦,٧٤٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٢,٤٩١	-	١٢,٤٩١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم تقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).