

شركة العربي الوطني للاستثمار
(مساهمة سعودية مقفلة)



صندوق المبارك للاكتتابات الأولية
٢٠١٨
(التقرير الأولي)

محتوى تقارير الصندوق		
الصفحة ٢	١ - اسم وعنوان ومدير الصندوق. ٢ - اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن او مستشار الاستثمار. ٣ - مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة. ٤ - تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة. ٥ - تفاصيل التغييرات على الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات. ٦ - أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار. ٧ - نسبة رسوم الإدارة المحسبة على الصندوق والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق. ٨ - بيان حول العمليات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة. ٩ - بيانات ومعلومات أخرى.	ج- مدير الصندوق
الصفحة ٣ ، ٤	القوائم المالية لفترة المحاسبة النصف السنوية.	و- القوائم المالية

ج- مدير الصندوق	
١- اسم وعنوان مدير الصندوق	
شركة العربي الوطني للاستثمار "العربي للاستثمار"، وهي شركة مملوكة بالكامل للبنك العربي الوطني ، وهي التي ستقوم بدور مدير الصندوق وعنوانها هو كالآتي: مبنى العربي للاستثمار حي المربع، خلف مبنى الإدارة العامة للبنك العربي الوطني ص.ب. ٢٢٠٠٠٩، الرياض ١١٣١١ المملكة العربية السعودية الهاتف الموحد: ٩٢٠٠١١٨٧٨ الموقع الإلكتروني: www.anbinvest.com.sa	
٢- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن	
لا ينطبق	
٣- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة	
يهدف صندوق المبارك للاكتتابات الأولية إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الاكتتابات العامة الأولية في سوق الأسهم السعودية والأسهم المدرجة التي لم يمض على إدراجها ٥ سنوات بما يتوافق مع المعايير الشرعية للصندوق. وقد تركزت أنشطة الاكتتابات الأولية خلال الفترة الماضية على إدراج الصناديق العقارية المتداولة (الريت) والتي شكلت نسبة كبيرة من المجال الاستثماري إذ بلغت نسبة قطاع الريت في المؤشر الاسترشادي ٢٥% تقريباً، وقد شهد قطاع الريت انخفاضاً في الأداء منذ إدراجه وبالتالي أثر ذلك على أداء المؤشر الاسترشادي.	
٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة	
حقق الصندوق أداءً جيداً نسبياً بتحقيقه قيمة مضافة على أداء المؤشر بنسبة ١,٧% خلال النصف الأول من العام ٢٠١٨ حيث بلغ أداء الصندوق خلال تلك الفترة -٩,٠% مقارنة بـ -٢,٦% للمؤشر الاسترشادي.	
٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات	
تم تحديث الشروط والأحكام واعداد نسخة جديدة من مذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية بناءً على لائحة صناديق الاستثمار المعدلة والصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣/٠٥/٢٠١٦م وقد تم تحديث الشروط والأحكام بموجب احكام اللائحة وفقاً للمادة رقم (٥٤) والمعلق رقم (١) واعداد مذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية وفقاً للمادة رقم (٥٥) والمعلق رقم (٣,٢) من لائحة صناديق الاستثمار .	
٦- أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار	
لا يوجد أي معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ القرار.	
٧ (أ)- نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق	٧ (ب)- نسبة الرسوم المحتسبة في الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق
لا تنطبق على هذا الصندوق.	
٨- بيان حول العمليات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة	
لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة.	
٩- بيانات ومعلومات أخرى	
لا توجد بيانات أو معلومات أخرى.	

و – القوائم المالية

القوائم المالية النصف سنوية لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية في نهاية فترة ٢٠١٨/٠٦/٣٠ م , وقد أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦ +
٩٧٤٠ ٢٢٣ ١١ ٩٦٦ +
فاكس: ٩٧٤٠ ٢٢٣ ١١ ٩٦٦ +
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق المبارك للاكتتابات الأولية ("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 انتباهنا 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 للاكتتابات الأولية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
٥٠,٣٥٩,٤٦٠	٤٢,٩٥٩,١١٠	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦,٥٤٨,٢٩٧		إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٥٤,٧٥٠	١٥٦,٠٠٠		توزيعات أرباح مدينة
٤,٣٥٨,٧٤٢	٧١٤,٢٥٦		نقدية وشبه نقدية
٥٤,٧٧٢,٩٥٢	٥٠,٣٧٧,٦٦٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٨٣,٠٥١	٢٦٨,٢٤١		مصاريف مستحقة الدفع
٥٤,٤٨٩,٩٠١	٥٠,١٠٩,٤٢٢		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٦,٠٩٢,٠٠١	٥,٦٥٢,٦٤٩		الوحدات المصدرة
٨,٩٤	٨,٨٦		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

للفترة من ٨ مايو ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
			الدخل
			صافي خسارة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٩٨٣,٦٦٢)	(١,١٤٨,١٧٤)	٨	توزيعات أرباح
٢,٩١٧,٢١٠	١,٢٣٠,٧٠٠		إيرادات أخرى
٣٢,٠٤٢	-		
(١,٠٣٤,٤١٠)	٨٢,٥٢٦		
			المصاريف
(١,٦٨٠,٠٧٩)	(٤٤٧,٠٨١)	٩	أتعاب إدارة
(١٢١,٩٩٤)	(٨٧,٤٠٢)	٩	أتعاب أخرى
(١,٨٠٢,٠٧٣)	(٥٣٤,٤٨٣)		
(٢,٨٣٦,٤٨٣)	(٤٥١,٩٥٧)		صافي خسارة الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٣٦,٤٨٣)	(٤٥١,٩٥٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

للفترة من ٨ مايو ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	٥٤,٤٨٩,٩٠١	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٢,٨٣٦,٤٨٣)	(٤٥١,٩٥٦)	إجمالي الخسارة الشاملة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
١١٥,٨٨٧,٤٨٤	٩٢,٨٢٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤٩,٨٠٠,٤٠٥)	(٤,٠٢١,٣٥١)	استرداد وحدات خلال الفترة
٦٦,٠٨٧,٠٧٩	(٣,٩٢٨,٥٢٢)	صافي التغير في الوحدات
٦٣,٢٥٠,٥٩٦	٥٠,١٠٩,٤٢٢	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

للفترة من ٨ مايو ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي وحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وحدات	
-	٦,٠٩٢,٠٠١	الوحدات في بداية الفترة
١١,٦١٢,٩٥٣	٩,٩٦٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٥,١٦٥,٤٣٨)	(٤٤٩,٣١٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦,٤٤٧,٥١٥	(٤٣٩,٣٥٢)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٦,٤٤٧,٥١٥	٥,٦٥٢,٦٤٩	الوحدات في نهاية الفترة

للفترة من ٨ مايو ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي
(٢,٨٣٦,٤٨٣)	(٤٥١,٩٥٧)
٤٣٥,٤٠٦	٢٠٤,٢٣٥
(٢,٤٠١,٠٧٧)	(٢٤٧,٧٢٢)
(٥٩,٤١٩,١٦٦)	٧,١٩٦,١١٥
-	(٦,٥٤٨,٢٩٧)
(٤٤,٤٦٠)	(١٠١,٢٥٠)
٢٩٢,٨٤٨	(١٤,٨١٠)
(٦١,٥٧١,٨٥٥)	٢٨٤,٠٣٦
١١٥,٨٨٧,٤٨٤	٩٢,٨٢٩
(٤٩,٨٠٠,٤٠٥)	(٤,٠٢١,٣٥١)
٦٦,٠٨٧,٠٧٩	(٣,٩٢٨,٥٢٢)
٤,٥١٥,٢٢٤	(٣,٦٤٤,٤٨٦)
-	٤,٣٥٨,٧٤٢
٤,٥١٥,٢٢٤	٧١٤,٢٥٦

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية

صافي خسارة الفترة

التعديلات على تسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفقات النقدية:
خسائر غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

تعديلات على رأس المال العامل:
النقص (الزيادة) في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
والخسارة
إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
النقص في مدينون تجاريون وآخرون
النقص (الزيادة) في الدائنين التجاريين والآخرين

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية

التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية

متحصلات من الوحدات المصدرة
قيمة الوحدات المستردة

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية

(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق المبارك للاكتتابات الأولية الموجزة ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة البنك العربي للاستثمار (مدير الصندوق) والمستثمرين (مالكي الوحدات). تتمثل أهداف الصندوق في إنماء رأس المال على المدى المتوسط من خلال نمو الدخل وتقليل مخاطر خسائر رأس المال. تم إصدار شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦، كان تاريخ تأسيس الصندوق وفقاً للشروط والأحكام في ٨ مايو ٢٠١٦. إننا أول سنة مالية للصندوق كانت من الفترة ٨ مايو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. عليه، لم يتم عرض بيانات المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والمتعلقة في يناير ٢٠١٧.

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

٣ - أسس الأعداد

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 تشتمل 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 للفرات المستقبلية.

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 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 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 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 يقدّم 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 المعقضة 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.

٢-٤ 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 المكتتاة لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وحسابات هامش الربح المقيد 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

٣-٤ 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 المكتتة 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 كبند من صافي الربح من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقديرات 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 والتقديرات 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 التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات 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 يؤثر 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:

الأرباح (الخسائر)	غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية % للقيمة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠ يونيو ٢٠١٨				
استثمارات الأسهم				
(٦,٥٢١)	٦,٦٠٨,٥٦٠	٦,٦١٥,٠٨١	%١٥,٣٨	بضاعة رأسمالية
(١,٦٨٣)	٣,٥٦٥,٠٠٠	٣,٥٦٦,٦٨٣	%٨,٣٠	خدمات المستهلك
(٢٩٠,٠٤٠)	٣,١٨١,٣٠٠	٣,٤٧١,٣٤٠	%٧,٤١	أطعمة ومشروبات
(١,١٤٤,٧٠٩)	٨,٠٢٣,٦٠٠	٩,١٦٨,٣٠٩	%١٨,٦٨	معدات رعاية صحية وخدمات
(٢١٨,٧٤٤)	٨٧٧,٠٤٠	١,٠٩٥,٧٨٤	%٢,٠٤	تأمين
(٤٢٤,١٧٧)	٦,٢٨٨,٢٨٠	٦,٧١٢,٤٥٧	%١٤,٦٤	مواد
(٥٨٢,٧٣٤)	٣,٤٤١,٠٠٠	٤,٠٢٣,٧٣٤	%٨,٠١	تطوير عقاري
(١,٣٩٣,٦٦٤)	٤,٧٩٨,٢٠٠	٦,١٩١,٨٦٤	%١١,١٧	النقل
(٦١٤,٣٠٦)	٢,٣٤٨,١٣٠	٢,٩٦٢,٤٣٦	%٥,٤٧	ريت
١,٠٨٢,٢٤٧	٣,٨٢٨,٠٠٠	٢,٧٤٥,٧٥٣	%٨,٩١	تجزئة
(٣,٥٩٤,٣٣٠)	٤٢,٩٥٩,١١٠	٤٦,٥٥٣,٤٤٠	%١٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
استثمارات الأسهم				
٤,٢٠٤	٥,٣٠٢,٦٨٠	٥,٢٩٨,٤٧٦	%١٠,٥٣	بضاعة رأسمالية
(١٠٩,٠٨١)	١,٥٢٢,٣٠٠	١,٦١٣,٣٨١	%٣,٠٢	أطعمة ومشروبات
(١,٢١٨,٤٠٩)	١١,٢٢٢,٦٠٠	١٢,٤٤١,٠٠٩	%٢٢,٢٨	معدات رعاية صحية
(٥٤,٥٨٤)	١,٠٤١,٢٠٠	١,٠٩٥,٧٨٤	%٢,٠٧	تأمين
٢٩٣,٧٨٤	١٠,٧٥٩,٩٨٠	١٠,٤٦٦,١٩٦	%٢١,٣٧	مواد
(٢٠٩,٩٢٠)	٤,٦٥٧,٥٠٠	٤,٨٦٧,٤٢٠	%٩,٢٥	تطوير عقاري
(١,١٩٠,٧١٨)	٤,٥٥٨,٨٠٠	٥,٧٤٩,٥١٨	%٩,٠٥	نقل
(١,٩٦٥,٦٨٠)	٦,٦٩١,٢٠٠	٨,٦٥٦,٨٨٠	%١٣,٢٩	ريت
١,١٠٨,٦٠٦	٤,٦٠٣,٢٠٠	٣,٤٩٤,٥٩٤	%٩,١٤	تجزئة
(٣,٣٤١,٧٩٨)	٥٠,٣٥٩,٤٦٠	٥٣,٧٠١,٢٥٨	%١٠٠	الإجمالي

إن كافة استثمارات هذا الصندوق تتم في المملكة العربية السعودية.

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

للفترة من	لفترة السنة أشهر	
٨ مايو ٢٠١٦	المنتهية في	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٥٤٨,٢٥٦)	(٩٤٣,٩٣٩)	خسائر محققة
(٤٣٥,٤٠٦)	(٢٠٤,٢٣٥)	خسارة غير محققة
(٣,٩٨٣,٦٦٢)	(١,١٤٨,١٧٤)	

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 يتم احتسابها من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة البالغ قدرها ٤٤٧,٠٨١ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٦٨٠,٠٧٩ ريال سعودي) والأتعاب الأخرى البالغ قدرها ٨٧,٤٠٢ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٢١,٩٩٤ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق كما هو مبين أعلاه.

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
وحدات	وحدات	
١١٢,٥٢٨	-	مقتناه من قبل الصندوق وبنفس إسم الإدارة
-	٤٦,٠٠٣	مقتناه من قبل موظفي البنك
١١٢,٥٢٨	٤٦,٠٠٣	

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.

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
٤٢,٩٥٩,١١٠	-	-	٤٢,٩٥٩,١١٠
٤٢,٩٥٩,١١٠	-	-	٤٢,٩٥٩,١١٠
الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الإجمالي			

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٠,٣٥٩,٤٦٠	-	-	٥٠,٣٥٩,٤٦٠
٥٠,٣٥٩,٤٦٠	-	-	٥٠,٣٥٩,٤٦٠
الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الإجمالي			

١١- تحليل الاستحقاقات للموجودات والالتزامات

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

خلال ١٢ شهر ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٤٢,٩٥٩,١١٠	-	٤٢,٩٥٩,١١٠
-	٦,٥٤٨,٢٩٧	٦,٥٤٨,٢٩٧
١٥٦,٠٠٠	-	١٥٦,٠٠٠
٧١٤,٢٥٦	-	٧١٤,٢٥٦
٤٣,٨٢٩,٣٦٦	٦,٥٤٨,٢٩٧	٥٠,٣٧٧,٦٦٣
٢٦٨,٢٤١	-	٢٦٨,٢٤١
٢٦٨,٢٤١	-	٢٦٨,٢٤١

الموجودات

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيداعات مريحة

توزيعات أرباح مدينة

نقدية وشبه نقدية

اجمالي الموجودات

المطلوبات

مصاريف مستحقة الدفع

اجمالي المطلوبات

١١- تحليل الاستحقاقات للموجودات والالتزامات - تتمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٠,٣٥٩,٤٦٠	-	٥٠,٣٥٩,٤٦٠
توزيعات أرباح نقدية وشبه نقدية	٥٤,٧٥٠	-	٥٤,٧٥٠
	٤,٣٥٨,٧٤٢	-	٤,٣٥٨,٧٤٢
اجمالي الموجودات	٥٤,٧٧٢,٩٥٢	-	٥٤,٧٧٢,٩٥٢
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	٢٨٣,٠٥١	-	٢٨٣,٠٥١
اجمالي المطلوبات	٢٨٣,٠٥١	-	٢٨٣,٠٥١

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 ٢٠١٦، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة للفترة من ٨ مايو ٢٠١٦ حتى 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. إننا أول سنة مالية للصندوق كانت من الفترة ٨ مايو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. عليه، لم يتم عرض بيانات المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والمتعلقة في يناير ٢٠١٧.

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).