

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات بصندوق الازدهار للأسهم الصينية

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الازدهار للأسهم الصينية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

## تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات بصندوق الازدهار للأسهم الصينية (تمة)

### مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الأحكام التي تنطبق من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ذات العلاقة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينوي مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لدى الصندوق.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بما قام بها مدير الصندوق.

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات بصندوق الازدهار للأسهم الصينية (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم طريقة العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب  
ترخيص رقم ٤٧١

٢٠ رجب ١٤٤٠هـ  
(٢٧ مارس ٢٠١٩)

صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
				الموجودات
١٦,٨٧٦	٤١,٠٤٦	١,٤٧٨		نقد وما يماثله
٢٤,٩٥٥,٥٨٤	٣٣,٣٤٠,٧٠٧	١٦,٤٢٩,٩٦٦	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١٠,٠٠٠		موجودات أخرى
٢٤,٩٧٢,٤٦٠	٣٣,٣٨١,٧٥٣	١٦,٤٤١,٤٤٤		
				المطلوبات
٦٨,٣٢٤	٨٦,٤١٢	٤٨,٦٥٣	٦	أتعاب إدارة دائنة
٨٠,٨٢٥	٦٨,٦٠١	٧٢,٨٥٩		ذمم دائنة أخرى
١٤٩,١٤٩	١٥٥,٠١٣	١٢١,٥١٢		
٢٤,٨٢٣,٣١١	٣٣,٢٢٦,٧٤٠	١٦,٣١٩,٩٣٢		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
١,١٥٦,٧٢١	١,١٢٩,١١٨	٦٩٦,٥٣٦		الوحدات المصدرة
٢١,٤٦	٢٩,٤٣	٢٣,٤٣		قيمة الوحدة (دولار أمريكي)

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			دخل استثمار
			(الخسارة)/ الربح من استثمارات بالقيمة العادلة
٩,٣٢٥,١٢٤	(٤,٢٧٨,٧٤١)	٧	من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١١١	١٩٩		دخل عمولة خاصة
٩,٣٢٥,٢٣٥	(٤,٢٧٨,٥٤٢)		
			المصاريف
٣٠٢,٢٢٤	٢٨٣,٩٥٥	٦	أتعاب إدارة
٣١,٠٢٤	١٦,٩٥٣		أخرى
٣٣٣,٢٤٨	٣٠٠,٩٠٨		
٨,٩٩١,٩٨٧	(٤,٥٧٩,٤٥٠)		صافي (الخسارة)/ الدخل للسنة
-	-		
٨,٩٩١,٩٨٧	(٤,٥٧٩,٤٥٠)		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٨,٩٩١,٩٨٧	(٤,٥٧٩,٤٥٠)	صافي (الخسارة)/ الدخل للسنة
		تعديلات لـ:
		الخسارة/ (الربح) غير المحقق من استثمارات
(٩,٦١١,٥٢٨)	٣,٨٩٥,٧٦٠	بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦١٩,٥٤١)	(٦٨٣,٦٩٠)	
		تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٢٢٦,٤٠٥	١٣,٠١٤,٩٨١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
-	(١٠,٠٠٠)	موجودات أخرى
١٨,٠٨٨	(٣٧,٧٥٩)	أتعاب إدارة دائنة
(١٢,٢٢٤)	٤,٢٥٨	ذمم دائنة أخرى
٦١٢,٧٢٨	١٢,٢٨٧,٧٩٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
١,٨٦٩,٣٠٦	٢,٧٦٥,١١٧	متحصلات من الوحدات المباعة
(٢,٤٥٧,٨٦٤)	(١٥,٠٩٢,٤٧٥)	قيمة الوحدات المستردة، بالصافي
(٥٨٨,٥٥٨)	(١٢,٣٢٧,٣٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٤,١٧٠	(٣٩,٥٦٨)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٦,٨٧٦	٤١,٠٤٦	نقد وما يماثله في بداية السنة
٤١,٠٤٦	١,٤٧٨	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٨٢٣,٣١١	٣٣,٢٢٦,٧٤٠	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
٨,٩٩١,٩٨٧	(٤,٥٧٩,٤٥٠)	التغيرات من العمليات مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
١,٨٦٩,٣٠٦	٢,٧٦٥,١١٧	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من الوحدات المباعة
(٢,٤٥٧,٨٦٤)	(١٥,٠٩٢,٤٧٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٥٨٨,٥٥٨)	(١٢,٣٢٧,٣٥٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٣,٢٢٦,٧٤٠	١٦,٣١٩,٩٣٢	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
		معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
الوحدات	الوحدات	
١,١٥٦,٧٢١	١,١٢٩,١١٨	الوحدات في بداية السنة
٦٥,٩١٢	٩٠,٤٩٨	وحدات مباعة
(٩٣,٥١٥)	(٥٢٣,٠٨٠)	وحدات مستردة
(٢٧,٦٠٣)	(٤٣٢,٥٨٢)	صافي التغير في الوحدات
١,١٢٩,١١٨	٦٩٦,٥٣٦	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١ عام

إن صندوق الازدهار للأسهم الصينية ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح مصمم للمستثمرين الراغبين في نمو رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار موجودات الصندوق بشكل رئيسي في الأسهم الصينية من خلال الاستثمار في صناديق نومورا. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق وينعكس في سعر الوحدة.

يدار الصندوق من قبل شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار ("المدير")، وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل مجموعة سامبا المالية ("البنك"). يتم الاحتفاظ بدفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

تفرض صناديق نومورا إيرلندا - الصندوق الصيني تعاب إدارة محتسبة بمعدل سنوي يبلغ ١% (٢٠١٧: ١%) التي تنعكس في سعر الوحدة.

٢ الجهة التنظيمية

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك. إن السياسات التي يتم تطبيقها فقط وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أو المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تحديدها بشكل خاص.

٣-١ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للسنة 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. وافق مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في اجتماعه الذي عقد يوم الخميس بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٣) على تطبيق جميع المعايير الدولية للتقرير المالي، بعد اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن التاريخ المطلوب للتطبيق لجميع المنشآت (باستثناء المنشآت المدرجة في السوق المالية) هو للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، فإن القوائم المالية المعدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية سنوية للصندوق يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالتالي، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١)، المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح رقم ٤ للحصول على معلومات حول تطبيق الصندوق للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

### العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

### الأساس المحاسبي

يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليشمل القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

### ٣-٢ استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات جوهرية حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الجوهرية المطلوبة أيضاً في تطبيق متطلبات المحاسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية.
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والقيم ذات الصلة للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ و
- إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة بهدف قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

إن تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على صافي موجودات الصندوق غير جوهري، حيث أن التعرض الجوهري للصندوق محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في تاريخ التقرير.

### ٣-٣ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله المشار إليه في قائمة التدفقات النقدية من الحسابات الجارية لدى البنوك.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

### ٣-٤ الأدوات المالية

التغير في السياسة المحاسبية

تبين الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" كما هو صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤ وتاريخ التحول هو ١ يناير ٢٠١٨، والذي لم يؤد إلى أي تغيرات في السياسات المحاسبية (باستثناء ما هو مبين في الإيضاحات ذوات الأرقام ٣-٤-١ و ٣-٤-٢ و ٣-٥) والتعديلات على المبالغ المقيدة سابقاً في القوائم المالية.

### ٣-٤-١ طرق القياس

السياسة المطبقة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي

#### الإثبات المبدئي والقياس

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يسجل الصندوق استثمارات على أساس "تاريخ التداول".

عند الإثبات المبدئي، يقيس الصندوق الأصل والالتزام المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه أو ناقصاً منه، في حال لم يكن الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة الإضافية والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل أو الالتزام المالي كالألتعاب أو العمولات. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في قائمة الدخل الشامل. مباشرة يتم إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بعد الإثبات المبدئي كما في الإيضاح ٣-٥، الأمر الذي يؤدي إلى خسارة محاسبية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون الأصل قد نشأ حديثاً.

السياسة المطبقة بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

يتم إثبات وإلغاء إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم به الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية تتطلب أن يتم تسليم تلك الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تقرها عموماً الأنظمة أو العرف السائد في السوق. يتم مبدئياً إثبات كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التداول الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

### ٣-٤-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

#### أدوات حقوق الملكية

السياسة المطبقة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدى بالدفع، وهي دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الإثبات المبدي وبشكل غير قابل للإلغاء تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حق للصندوق باستلام تلك المدفوعات.

السياسة المطبقة بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

يتم تصنيف الاستثمارات على أنها "محتفظ بها لغرض المتاجرة" إذا تم شراؤها بغرض إعادة بيعها في المدى القصير. ويتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن سعر الشراء بالإضافة إلى كافة النفقات المتكبدة من قبل الصندوق لغرض اقتناء الأوراق المالية. وبعد الإثبات المبدي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الدخل الشامل باستثناء دخل توزيعات الأرباح والذي يظهر بصورة منفصلة في قائمة الدخل الشامل. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر المحققة عند الاستبعاد، ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

### ٣-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي

يقوم الصندوق بتقييم مستقبلي للخسائر الائتمانية المتوقعة والمربطة بموجوداته المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

لا يوجد لدى الصندوق موجودات جوهرية محملة بالتكلفة المطفأة، كما أن تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على صافي الموجودات فيما يتعلق بهذه الموجودات غير جوهري في تاريخ التقرير.

السياسة المطبقة بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

يتم تقييم الموجودات المالية لتجري الانخفاض في القيمة عند توفر دليل موضوعي على أن الصندوق لن يكون قادراً على تحصيل كافة المبالغ المستحقة. إن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد المقدرة. تعد القيمة القابلة للاسترداد المقدرة بكونها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخضومة على أساس معدل العائد الفعلي.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

### ٦-٣ إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من هذا الأصل أو عند تحويل الأصل ويستوفي هذا التحويل شروط إلغاء الإثبات. في الحالات التي يُقِيم فيها الصندوق على أنه قام بتحويل أصل مالي، فإنه يتم إلغاء إثبات الأصل إذا قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر ومنافع الملكية بجزء جوهري. وعندما لا يقوم الصندوق بالتحويل ولا بالاحتفاظ بكافة المخاطر ومنافع الملكية بجزء جوهري، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي في حال لم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على الأصل المالي. يقوم الصندوق بإثبات أي حقوق أو تعهدات تأسست أو تم الاحتفاظ بها في العملية بشكل منفصل كموجودات أو مطلوبات.

يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي عندما ينتهي، وذلك عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

### ٧-٣ المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يلغي الصندوق إثبات المطلوبات المالية عند انقضاء التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها.

### ٨-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولارات الأمريكية، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في هذا التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن صرف العملات ضمن قائمة الدخل الشامل إن وجدت.

### ٩-٣ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الصندوق حالياً حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما بالتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### ١٠-٣ مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

### ١١-٣ وحدات قابلة للاسترداد

يتم تحديد صافي قيمة موجودات محفظة الصندوق وفقاً لأسعار الإقفال لكل يوم اثنين واربعاء من كل أسبوع (يوم التقييم). ويحتسب سعر الوحدة من خلال طرح المطلوبات من إجمالي قيمة الموجودات ثم قسمة النتيجة (صافي قيمة الموجودات) على عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية إذا كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية:

- أن تعطي حامل الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
- أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات خصائص متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق المالك النسبية في صافي موجودات الصندوق.
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة المالية على مدى عمر الأداة يعتمد بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

إن وحدات الصندوق القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق ملكية. بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

### ١٢-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق باسئلام تلك المبالغ.

### ١٣-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون بالإمكان تقدير التزام حالي نظامي أو تعاقدي بشكل موثوق به ناتج عن أحداث ماضية ومن المرجح أن يكون هناك حاجة إلى تدفق موارد من أجل سداد هذا الالتزام.

### ١٤-٣ الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين أي مخصص في هذه القوائم المالية.

### ١٥-٣ المعايير المحاسبية الصادرة ولكن لم تطبق

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والذي يعتبر إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ولكن لا يعتبر له تأثير هام على عمليات الصندوق.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير لك)

### ٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

تعد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أول قوائم مالية سنوية للصندوق يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعد الصندوق قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبناءً على ذلك، قام الصندوق بإعداد القوائم المالية والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى فترات المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الصندوق في تعديل قوائم المركز المالي السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### الإعفاءات المطبقة

يمنح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المنشآت التي تبنت هذه المعايير بعض الإعفاءات من تطبيق متطلبات معينة. بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

قام الصندوق بتطبيق الإعفاءات التالية:

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما هو صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨ والذي لم يؤد إلى تعديلات على المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية.

وقد أجري تقييم لنموذج الأعمال على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التحول.

اختار الصندوق عدم تعديل أرقام المقارنة كما هو مسموح به في أحكام التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. تم إثبات اية تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، في صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير ٢٠١٨) في السنة الحالية. وبالتالي وبالنسبة لإفصاحات الإيضاحات، فإن التعديلات المترتبة على إفصاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ قد تم تطبيقها فقط على السنة الحالية.

#### التقديرات

تتوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع التقديرات الخاصة بنفس التواريخ وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تختلف الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية للصندوق المعروضة بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بشكل جوهري عن المعايير الدولية للتقرير المالي باستثناء مبلغ ٨ دولارات أمريكية كما في ١ يناير ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢٠ دولار أمريكي) تحت بند "دخل مستحق"، في إطار التقارير المالية السابقة والذي تم إعادة تصنيفه حالياً إلى "نقد وما يمثله" وذلك ليمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١ يناير ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
القيمة السوقية	الملكية	القيمة السوقية	الملكية	القيمة السوقية	الملكية
(دولار أمريكي)	وحدات	(دولار أمريكي)	وحدات	(دولار أمريكي)	وحدات
٢٤,٩٥٥,٥٨٤	٣٤٨,٨٥٩	٣٣,٣٤٠,٧٠٧	٣٣٦,٦٥٠	١٦,٤٢٩,٩٦٦	٢٠٥,٧٧٩

صناديق نومورا إيرلندا المحدود - الصندوق

الصيني - الفئة أ

### ٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى طرف ما القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محتسبة بمعدل سنوي يبلغ ١٪ (٢٠١٧: ١٪) من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم. يعتبر البنك كأحد البنوك للصندوق.

### ٧ (الخسارة)/ الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨
(٢٨٦,٤٠٤)	(٣٨٢,٩٨١)
٩,٦١١,٥٢٨	(٣,٨٩٥,٧٦٠)
٩,٣٢٥,١٢٤	(٤,٢٧٨,٧٤١)

خسارة محققة

(خسارة)/ ربح غير محقق

### ٨ إدارة المخاطر

يوجد لدى المدير سياسات وإجراءات لتحديد المخاطر التي تؤثر على استثمارات الصندوق ولضمان مواجهة هذه المخاطر في أقرب وقت ممكن، والتي تتضمن إجراء تقييم مخاطر مرة كل سنة على الأقل. كما يقوم المدير بتوزيع المخاطر بشكل حذر مع الأخذ بعين الاعتبار سياسات الاستثمار الخاصة بالصندوق والشروط والأحكام ومذكرة المعلومات. بالإضافة لذلك، يقوم المدير بكل ما في وسعه لضمان توفر سيولة كافية لمقابلة أي طلب استرداد متوقع. يؤدي مجلس إدارة الصندوق دوراً في ضمان قيام المدير بالمسؤوليات الموكلة إليه لمنفعة حاملي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق ومذكرة المعلومات.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ١-٨ عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الصندوق الرئيسية بشكل أساسي لمخاطر السوق بالإضافة إلى مخاطر أخرى مثل السيولة ومخاطر الائتمان.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، فيما يلي شرح هذه الأساليب:

#### (أ) مخاطر السوق

##### (١) مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر سعر الاسهم هي المخاطر الناتجة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. يتعرض الصندوق لمخاطر سعر السوق الناتجة عن استثماره في صندوق دولي لأن الاستثمارات تحتوي على أوراق مالية مدرجة.

##### (٢) مخاطر معدل العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر معدل العمولة الخاصة من احتمال تأثير التغيرات في معدل العمولة الخاصة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. ولا يخضع الصندوق لمخاطر معدل عمولة خاصة بشكل جوهري نتيجة عدم امتلاكه لاستثمارات جوهرية تحمل عمولة خاصة.

##### (٣) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مقومة بالدولار الأمريكي وبالتالي لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملة.

#### (ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الصندوق على توفير السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية.

يقوم الصندوق بترتيب الاشتراكات والاستردادات للوحدات على أساس مجدول، وعليه يكون معرضاً لمخاطر السيولة المتعلقة بالوفاء باستردادات حامل الوحدات. يقوم المدير بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام التأكد من توفر السيولة للوفاء بالالتزامات عند نشوئها. إن المطلوبات المالية للصندوق تكون قابلة للدفع خلال ثلاثة أشهر.

#### (ج) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. لا يتعرض الصندوق حالياً لأي مخاطر ائتمانية جوهرية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك تتمتع بدرجة جيدة في تصنيف الاستثمار الائتماني.

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الازدهار للأسهم الصينية (الازدهار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢-٨ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات. يمكن أن تتغير قيمة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد لحاملي الوحدات والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات.

### ٣-٨ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. يستخدم الصندوق التسلسل التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشاهدة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للأصل الالتزام، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة وهي بالتالي تصنف ضمن المستوى ١.

### ٩ الأدوات المالية من حيث الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

### ١٠ آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

### ١١ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٤ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٨).

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.