

شركة العربي الوطني للاستثمار
(مساهمة سعودية مقفلة)



صندوق العربي المتوازن

٢٠١٨

(التقرير الأولي)

محتوى تقارير الصندوق

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

توزعت استثمارات الصندوق ما بين الاستثمار في صناديق الأسهم والاستثمار في صناديق أسواق النقد بالتساوي، واستطاع الصندوق خلال النصف الأول من العام ٢٠١٨ أن يحقق أداءً أفضل من المؤشر الاسترشادي، حيث بلغت استثمارات الصندوق في صناديق الأسهم المحلية ٣٩% ومانسبته ١١% في صناديق أسهم عالمية. في حين تركزت بقية الاستثمارات والبالغة ٥٠% في صناديق أسواق النقد.

٤- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

ارتفع أداء الصندوق خلال النصف الأول من العام ٢٠١٨ بنسبة ٤,٦% مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي ٣,٩%. أي بقيمة مضافة عن المؤشر نسبتها ٠,٧%

٥- تفاصيل التغييرات على الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات

تم تحديث الشروط والاحكام 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 والاحكام 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 اخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار

لا يوجد أي معلومات اخرى 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

صندوق العربي لسوق النقد السعودي	صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي	صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية	لا يوجد
%٠,٢	%٠,٢	%١,٧٥	
صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	صندوق المبارك للأسهم السعودية		
%٠,٢	%١,٧٥		

٨- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة

لم يتم تحصيل أي عمولات خاصة خلال الفترة.

٩- بيانات ومعلومات أخرى

لا توجد بيانات ومعلومات أخرى.

و - القوائم المالية

القوائم المالية لصندوق العربي المتوازن للفترة المنتهية عام ٢٠١٨/٠٦/٣٠ م ، أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

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

مقدمة:

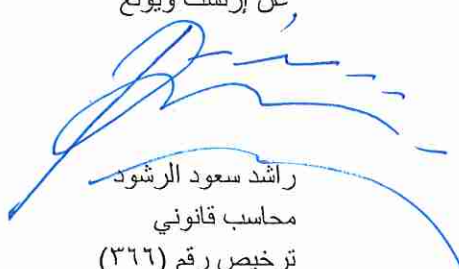
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق العربي المتوازن ("الصندوق") المدار من قبل شركة العربي الوطني للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنهية 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. 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 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 نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

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

عن إرنست ويونغ،

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



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

صندوق العربي المتوازن
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
			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٥١,٠٥٨	١,٥٨٨,٦٢٦	١,٦٩٩,٤٩٧	٧
٦,٨٢٣	١٨,٣٦٢	١٠,٨٦٢	نقدية وشبه نقدية
<u>٤,٥٥٧,٨٨١</u>	<u>١,٦٠٦,٩٨٨</u>	<u>١,٧١٠,٣٦٠</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مصاريق مستحقة الدفع
٣,٨٦٧	٥,٦٤٠	٥,٥٨٠	
<u>٣,٨٦٧</u>	<u>٥,٦٤٠</u>	<u>٥,٥٨٠</u>	إجمالي المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
			صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
٤,٥٥٤,٠١٤	١,٦٠١,٣٤٨	١,٧٠٤,٧٨٠	
<u>٢٩٠,٠٠٢</u>	<u>٩٧,٦٦٧</u>	<u>٩٩,٤١٣</u>	الوحدات المصدرة
			صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة
<u>١٥,٧٠</u>	<u>١٦,٤٠</u>	<u>١٧,١٥</u>	

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

صندوق العربي المتوازن

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	ايضاح	
			الدخل
٩٩,٠٧٤	٨٩,٩٢٠	٨	صافي ربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩,٠٧٤	٨٩,٩٢٠		
(٨,٥٠٤)	(١٠,٨٩٨)	٩	المصاريف أتعاب أخرى
٩١,٢٠٠	٧٩,٠٢٢		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩١,٢٠٠	٧٩,٠٢٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق العربي المتوازن

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	
٤,٥٥٤,٠١٤	١,٦٠١,٣٤٨	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٩٠,٥٧٠	٧٩,٠٢٢	إجمالي الدخل الشامل
-	٥٠٥,٢١٥	إصدار واسترداد الوحدات:
(٢,١٢٢,١٠٨)	(٤٨٠,٨٠٥)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,١٢٢,١٠٨)	٢٤,٤١٠	استرداد وحدات خلال الفترة
٢,٥٢٢,٤٧٦	١,٧٠٤,٧٨٠	صافي التغير في الوحدات
		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ وحدات	٢٠١٨ وحدات	
٢٩٠,٠٠٢	٩٧,٦٦٧	الوحدات في بداية الفترة
-	٣٠,٣٠٨	وحدات مصدره خلال الفترة
(١٣٣,٣٣٣)	(٢٨,٥٦٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٣٣,٣٣٣)	١,٧٤٦	صافي التغير في الوحدات
١٥٦,٦٦٩	٩٩,٤١٣	الوحدات في نهاية الفترة

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

٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	
٩٠,٥٧٠	٧٩,٠٢٢	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية صافي دخل الفترة
٧٠,٦٨٢	٥١,٠٠٥	التعديلات على تسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: خسائر غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦١,٢٥٢	١٣٠,٠٢٧	
١,٩٥٣,١٣٢	(١٦١,٨٧٧)	التعديلات على رأس المال العامل: (الزيادة) النقص في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٠١	(٦٠)	الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة
٢,١١٥,٢٨٥	(٣١,٩١٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
-	٥٠٥,٢١٥	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(٢,١٢٢,١٠٨)	(٤٨٠,٨٠٥)	متحصلات من إصدار الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٢,١٢٢,١٠٨)	٢٤,٤١٠	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(٦,٨٢٣)	(٧,٥٠٠)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٦,٨٢٣	١٨,٣٦٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
-	١٠,٨٦٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

إن صندوق العربي المتوازن ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة. تتمثل أهداف الصندوق في إنماء رأس المال على المدى المتوسط من خلال نمو الدخل وتقليل مخاطر خسائر رأس المال. تم تأسيس الصندوق في ٣ ربيع الأول ١٤٢٢ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠١) من قبل البنك العربي الوطني ("البنك").

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

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، كما يخضع اعتباراً 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 اتباعها.

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

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٢) للحصول على المعلومات حول كيفية تأثر 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 الاكثوري للمحاسبة ومفهوم مبدأ الاستثمارية.

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً للفترات 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 لتحصيل 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 الى 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 المكتتة لتحصيل 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 الأخر

إن الموجودات المكتتة لتحصيل 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 اثبات 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 الأخر، 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 الأخر، 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 ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، ويتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل الأولية الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٤ الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تعديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المعرّضة 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، بناء 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 المقتناة 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 جوهرياً 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 المقنتاة 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 كبنء من صافي الربح من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ - استخدام الأحكام والتقديرات

يطلب 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 اثبات 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 سداؤه 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. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

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

مبدأ الاستمرارية

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

٦ - المعايير الصادرة وغير السارية بعد

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

٧ - الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨

الوصف	النسبة المئوية % للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح غير المحققة دولار أمريكي
استثمارات الأسهم				
صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	٣٩,٣١%	٦٦٢,٥١٧	٦٦٨,٠٣٥	٥,٥١٩
صندوق المبارك للأسهم السعودية	٢٤,١٥%	٣٩٣,٠٦٨	٤١٠,٤٩٧	١٧,٤٢٩
صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية	١٥,٠١%	٢٣١,٤٢٤	٢٥٥,١٧٥	٢٣,٧٥١
صندوق الرياض للأسهم العالمية	١١,٥٦%	١٨٦,٩١٠	١٩٦,٥٤٢	٩,٦٣٢
صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي	٩,٩٦%	١٦٩,٠٠٠	١٦٩,٢٤٩	٢٤٩
الإجمالي	١٠٠%	١,٦٤٢,٩١٨	١,٦٩٩,٤٩٨	٥٦,٥٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الوصف	النسبة المئوية %	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح غير المحققة دولار أمريكي
استثمارات الأسهم				
صندوق العربي للأسهم الأمريكية	٣٢,٧٩%	٣٩٤,٢٥١	٥٢٠,٩٠٧	١٢٦,٦٥٦
صندوق العربي للأسهم السعودية	١٠,٢٩%	١٦٨,٠٦٨	١٦٣,٤٧١	(٤,٥٩٧)
صندوق المبارك للأسهم السعودية	١٠,٢٥%	١٩٠,٠٦٨	١٦٢,٧٧٤	(٢٧,٢٩٤)
صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية	١٠,١٥%	١٦٦,٤٢٤	١٦١,١٩٠	(٥,٢٣٤)
صندوق المبارك للطروحات الأولية	٩,٦٦%	١٦٢,١٥٤	١٥٣,٤٩٨	(٨,٦٥٦)
صندوق الرياض كابيتال للأسهم العالمية	٩,٥٨%	١٤٠,٠٠٠	١٥٢,٢٤٥	١٢,٢٤٥
صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	٨,٧٣%	١٣٣,٢٧٥	١٣٨,٦٣٢	٥,٣٥٧
صندوق العربي لسوق النقد السعودي	٨,٥٦%	١٢٦,٨٠١	١٣٥,٩٠٩	٩,١٠٨
الإجمالي	١٠٠%	١,٤٨١,٠٤١	١,٥٨٨,٦٢٦	١٠٧,٥٨٥

١ يناير ٢٠١٧

الوصف	النسبة المئوية %	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الأرباح غير المحققة دولار أمريكي
استثمارات الأسهم				
صندوق العربي لسوق النقد السعودي	٢٨,٥٧%	١,٢٣٣,١٠٤	١,٣٠٠,١٠٤	٦٧,٠٠٠
صندوق العربي للأسهم الأمريكية	١٨,٧٩%	٦٣٥,١١٥	٨٥٥,١٧٤	٢٢٠,٠٥٩
صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	١١,٥٨%	٥٠٤,٥٢١	٥٢٧,١٩٧	٢٢,٦٧٦
صندوق المبارك للأسهم السعودية	٨,٤٩%	٤٦٦,٦٨٨	٣٨٦,٥٤٦	(٨٠,١٤٢)
صندوق المبارك للطروحات الأولية	٨,٤٨%	٣٤٩,٧٧٥	٣٨٥,٧٣٢	٣٥,٩٥٧
صندوق العربي للأسهم السعودية	٨,٤٣%	٤٠٧,٩٥٨	٣٨٣,٥٣٨	(٢٤,٤٢٠)
صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية	٨,٣٨%	٤٠٦,٣٧٧	٣٨١,١٥٨	(٢٥,٢١٩)
صندوق العربي للأسهم الآسيوية	٧,٢٨%	٣٣٥,٠٠٠	٣٣١,٦٠٩	(٣,٣٩١)
الإجمالي	١٠٠%	٤,٣٣٨,٥٣٨	٤,٥٥١,٠٥٨	٢١٢,٥٢٠

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٩,٧٥٦	١٤٠,٩٢٦	الأرباح المحققة
(٧٠,٦٨٢)	(٥١,٠٠٦)	الخسائر غير المحققة
٩٩,٠٧٤	٨٩,٩٢٠	

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

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

طبقاً للشروط والاحكام المعدلة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦، لن يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. وبناءً عليه لم تحمل أي أتعاب إدارة على قائمة العمليات الأولية.

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب أخرى بحد أقصى قدره ١,٥% سنوياً من إجمالي صافي الموجودات في كل تاريخ تقويم للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل الأتعاب الأخرى وقدرها ١٠,٨٩٨ دولار أمريكي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦: ٨,٥٠٤ دولار أمريكي) الظاهرة في قائمة العمليات، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق للفترة المذكورة أعلاه.

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

فيما يلي بيان بحساب مالكي الوحدات المقتناه في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الجهة ذات العلاقة
وحدات	وحدات	
-	-	مقتناه من قبل البنك

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧ فيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من و إلى الجهات ذات العلاقة المتعلقة أساساً بالمعاملات المذكورة أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥,٦٤٠	٥,٥٨٠	مستحق إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق

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: لا يوجد مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٣٠ يونيو ٢٠١٨

المستوى ١ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
١,٦٩٩,٤٩٧	-	-	١,٦٩٩,٤٩٧
١,٦٩٩,٤٩٧	-	-	١,٦٩٩,٤٩٧

الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستوى ١ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
١,٥٨٨,٦٢٦	-	-	١,٥٨٨,٦٢٦
١,٥٨٨,٦٢٦	-	-	١,٥٨٨,٦٢٦

الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

١ يناير ٢٠١٧

المستوى ١ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
٤,٥٥١,٠٥٨	-	-	٤,٥٥١,٠٥٨
٤,٥٥١,٠٥٨	-	-	٤,٥٥١,٠٥٨

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:

المجموع دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
			الموجودات
١,٦٩٩,٤٩٧	-	١,٦٩٩,٤٩٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
١٠,٨٦٢	-	١٠,٨٦٢	خلال الربح أو الخسارة
			نقدية وشبه نقدية
١,٧١٠,٣٦٠	-	١,٧١٠,٣٦٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٥٨٠	-	٥,٥٨٠	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٥٨٠	-	٥,٥٨٠	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الموجودات
١,٥٨٨,٦٢٦	-	١,٥٨٨,٦٢٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
١٨,٣٦٢	-	١٨,٣٦٢	خلال الربح أو الخسارة
			نقدية وشبه نقدية
١,٦٠٦,٩٨٨	-	١,٦٠٦,٩٨٨	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٦٤٠	-	٥,٦٤٠	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٦٤٠	-	٥,٦٤٠	إجمالي المطلوبات
			كما في ١ يناير ٢٠١٧
			الموجودات
٤,٥٥١,٠٥٨	-	٤,٥٥١,٠٥٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
٦,٨٢٣	-	٦,٨٢٣	خلال الربح أو الخسارة
			نقدية وشبه نقدية
٤,٥٥٧,٨٨١	-	٤,٥٥٧,٨٨١	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٨٦٧	-	٣,٨٦٧	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٨٦٧	-	٣,٨٦٧	إجمالي المطلوبات

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 ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. لا يوجد تعديلات جوهرية تم تحديدها عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

١٣ - آخر يوم للتقويم

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