

ALKHAIR CAPITAL

شركة الخير كابيتال السعودية

التقرير النصف سنوي لصندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي للعام 2018م

أغسطس 2018م

المحتويات

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

➤ الملحق رقم " 1 " النتائج المالية للصندوق النصف سنوية للعام 2018م

أولاً: معلومات الاستثمار

#	البيان	الإيضاح
1	اسم الصندوق	صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
2	اهداف وسياسات الاستثمار وممارساته	الاستثمار في أدوات أسواق النقد مثل عقود المرابحة والإجارة، إضافة إلى الصكوك المصنفة ائتمانياً بدرجة (A) أو أفضل من قبل ستاندرد اند بورز أو موديز (A2) أو وكالة فيتش الدولية للتصنيف الائتماني (A).

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

1- اسم وعنوان مدير الصندوق

الخير كابيتال السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة مؤسسة وفقاً للأنظمة المملكة العربية السعودية بسجل تجاري رقم 1010264915 وتاريخ 1430/03/27هـ والصادر في مدينة الرياض، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم 08120 - 37 وتاريخ 1429/11/19هـ الموافق 2008/11/17م، مع ملاحظة أنه لا يوجد مدير من الباطن لصندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي.

عنوان مدير الصندوق كالتالي:

طريق الملك عبد العزيز، حي الوزارات - أبراج مدارات - الدور الثامن
صندوق بريد 69410، الرياض 11547
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966(11) 2155678 فاكس: +966(11) 2191270

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة

قام مدير الصندوق بتحقيق عوائد إيجابية من خلال الاستثمار في أدوات أسواق النقد بعد البحث عن أفضل العوائد المتاحة مع الجهات المستلمة للودائع.

3- الجدول التالي يوضح أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر الاسترشادي خلال النصف الأول من العام

2018م

النصف الأول من العام 2018م	البند
2.73%	أداء الصندوق
1.07%	أداء المؤشر الإرشادي

4- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال النصف الأول من العام 2018م
 قام مدير الصندوق خلال النصف الأول من العام 2018م بتحديث مستندات صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي لتشتمل على الشروط والأحكام، ومذكرة المعلومات، وملخص الصندوق وفقاً لمتطلبات الملاحق الأول والثاني والثالث من لائحة صناديق الاستثمار.
 كما قام مدير الصندوق بالتعديلات التالية على شروط وأحكام أو مستندات الصندوق وذلك على النحو التالي:

#	الفقرة	قبل التعديل	بعد التعديل
1	مجلس إدارة الصندوق	يضم هذا المجلس أربعة أعضاء هم: السيد / خالد عبدالرزاق الملحم (الرئيس) السيد/ ثامر بن محمد بن معمر (عضو) السيد / عبدالله علي الديخي (عضو مستقل) السيد/ عمرو رأفت شهوان (عضو مستقل)	يضم هذا المجلس أربعة أعضاء هم: السيد / خالد عبدالرزاق الملحم (الرئيس) السيد/ ثامر بن محمد بن معمر (عضو) السيد / ممدوح بن محمد الدعيجي (عضو مستقل). السيد/ عمرو رأفت شهوان (عضو مستقل)
2	مجلس إدارة الصندوق	يضم هذا المجلس أربعة أعضاء هم: السيد / خالد عبدالرزاق الملحم (الرئيس) السيد/ ريان بن حمد الخويطر (عضو) السيد/ ممدوح بن محمد الدعيجي (عضو مستقل) السيد/ عمرو رأفت شهوان (عضو مستقل)	يضم هذا المجلس أربعة أعضاء هم: السيد / خالد عبدالرزاق الملحم (الرئيس) السيد/ ثامر بن محمد بن معمر (عضو) السيد / ممدوح بن محمد الدعيجي (عضو مستقل). السيد/ عمرو رأفت شهوان (عضو مستقل)
3	أمين الحفظ	شركة الخير كابيتال السعودية	مجموعة النفيعي للاستثمار -مع تعديل معلومات أمين الحفظ أينما وردت في مستندات الصندوق
4	رسوم أمين الحفظ	بند فرعي من ضمن الرسوم الأخرى	رسوم أمين الحفظ: يتقاضى أمين الحفظ 0.15 % سنوياً من صافي قيمة الأصول تحت الحفظ، وبحد أدنى 20,000 ريال سعودي، وسيتم إحتساب المستحق من هذه الرسوم عند كل يوم تقويم على أساس صافي قيمة أصول الصندوق وتخصم بشكل ربع سنوي.

5	أمين الحفظ	مجموعة النفيعي للاستثمار	الإنماء للاستثمار - مع تعديل معلومات أمين الحفظ أينما وردت في مستندات الصندوق
6	مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب - بند أمين الحفظ	يتقاضى أمين الحفظ 0.15 % سنوياً من صافي قيمة الأصول تحت الحفظ، وبحد أدنى 20,000 ريال سعودي، وسيتم إحتساب المستحق من هذه الرسوم عند كل يوم تقويم على أساس صافي قيمة أصول الصندوق وتخصم بشكل ربع سنوي.	يتقاضى أمين الحفظ 15,000 ريال سنوياً من صافي قيمة الأصول تحت الحفظ ، وسيتم إحتساب المستحق من هذه الرسوم عند كل يوم تقويم على أساس صافي قيمة أصول الصندوق وتخصم بشكل ربع سنوي.

5- أن شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال النصف الأول من العام 2018م، تحتوي على جميع المعلومات التي من شأنها أن تُمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق.

6- الصندوق يستثمر بالحدود المذكورة فى شروط وأحكام الصندوق. الجدول التالى يوضح الاستثمارات التي تمت فى الصناديق الأخرى خلال النصف الأول من العام 2018م:

اسم الصندوق المستثمر فيه	الرسوم
صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي	0.5% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق
صندوق مفيك للمرابحة بالريال السعودي	0.5% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق

ملاحظة: رسوم إدارة الصندوق (صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي) 0.25% من صافي قيمة الاصول.

7- لا يوجد أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.

ثامناً: القوائم المالية للصندوق:

الملحق رقم " 1 " يوضح النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2018م والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ، والتي تمت مراجعتها من قبل شركة ارنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون.

صندوق الخير كابيٲال للمراوحة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة الخير كابيٲال السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الخير كابيتال السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

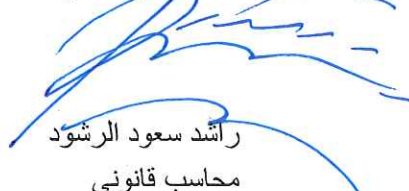
نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ



رأشد سعود الرشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)



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

صندوق الخير كابييتال للمرابحة بالريال السعودي
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح
			الموجودات
٦٨٩,٨٧٨	٢,٣٠٠,١٣٧	٢,٨٣٥,٧٦٧	نقدية وشبه نقدية
-	١,٨٠١,٨٣٨	٢,٧٠٢,٨٣١	٨ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٢١٢,٦٤١	٢,٣٦٤,١٥٠	٢,٣١٣,٠٩١	٩ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٢٩,٠٤٤	٩٩,٣٦٢	١٦,١٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	اشتراكات مدينة
٢١,١٣١,٥٦٣	١١,٥٦٥,٤٨٧	٧,٨٦٧,٨٣٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٤,٠٠٤	٧,٢٠٦	٤,٩٣٦	أتعاب إدارة مستحقة
٤,٨٩٩,٤٢٦	٣٣,٩٥٢	٦٤,٥٣٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٩٣٣,٤٣٠	٤١,١٥٨	٦٩,٤٧٢	إجمالي المطلوبات
١٦,١٩٨,١٣٣	١١,٥٢٤,٣٢٩	٧,٧٩٨,٣٦٥	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات
١,٥٤٣,٤٠٥	١,٠٨٣,٤٧٤	٧٢٩,٠٣٢	الوحدات المصدرة
١٠.٥٠	١٠.٦٤	١٠.٧٠	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الخير كإبتال للمرابحة بالريال السعودي
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
٢٣٤,٩٠٤	٧٦,٢٠٦		دخل الاستثمار
-	٢٥,٢٣٤	١٠	دخل عمولات خاصة صافي أرباح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٤,٩٠٤	١٠١,٤٤٠		إجمالي الدخل
(٢٤,٠٨١)	(١١,١٩٣)		المصاريف
(٣٨,٣٦٠)	(٤٠,٦٥٨)	١١	أتعاب إدارة أخرى
(٦٢,٤٤١)	(٥١,٨٥١)		إجمالي المصاريف
١٧٢,٤٦٣	٤٩,٥٨٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٧٢,٤٦٣	٤٩,٥٨٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,١٩٨,١٣٣	١١,٥٢٤,٣٢٩	صافي الموجودات في بداية الفترة
١٧٢,٤٦٣	٤٩,٥٨٩	التغيرات من العمليات إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٩,٥٦٧,٠٠٠ (٣٥,٢٦٤,٧٢٦)	١,٤١٥,٠٠٠ (٥,١٩٠,٥٥٣)	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من وحدات مصدرة قيمة الوحدات المستردة
(٥,٦٩٧,٧٢٦)	(٣,٧٧٥,٥٥٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٠,٦٧٢,٨٧٠	٧,٧٩٨,٣٦٥	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
وحدات	وحدات	
١,٥٤٣,٤٠٥	١,٠٨٣,٤٧٤	الوحدات في بداية الفترة
٢,٨١٠,١٩٧ (٣,٣٤٤,٨٧١)	١٣٢,٨٠٧ (٤٨٧,٢٤٩)	وحدات مبيعة وحدات مستردة
(٥٣٤,٦٧٤)	(٣٥٤,٤٤٢)	صافي الوحدات المستردة
١,٠٠٨,٧٣١	٧٢٩,٠٣٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الخير كابييتال للمرابحة بالريال السعودي
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
١٧٢,٤٦٣	٤٩,٥٨٩	النشاطات التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:
-	(٢٣,٩٣٢)	الحركة في أرباح غير محققة عن تقويم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٢,٤٦٣	٢٥,٦٥٧	
١٤,٢٨١,٨٦٢	٥١,٠٥٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٨٧٧,٠٦١)	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٦٦,٣٥٨	٨٣,٢١٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٢٦,٤٧٩)	(٢,٢٧٠)	اشتراقات مدينة
(٤,٨٥٢,٤٧٦)	٣٠,٥٨٤	أتعاب إدارة مستحقة
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩,٧٤١,٧٢٨	٤,٣١١,١٨٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
٢٩,٥٦٧,٠٠٠	١,٤١٥,٠٠٠	النشاطات التمويلية
(٣٥,٢٦٤,٧٢٦)	(٥,١٩٠,٥٥٣)	متحصلات من وحدات مصدرة قيمة الوحدات المستردة
(٥,٦٩٧,٧٢٦)	(٣,٧٧٥,٥٥٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤,٠٤٤,٠٠٢	٥٣٥,٦٣٠	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٨٩,٨٧٨	٢,٣٠٠,١٣٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤,٧٣٣,٨٨٠	٢,٨٣٥,٧٦٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

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

الخير كابييتال

ص ب ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى إنتاج الدخل والسيولة بما يتناسب مع أسعار السوق النقدية قصيرة الأجل والمحافظة على قيمة استثمار مالكي الوحدات كما أقرته الهيئة الشرعية للصندوق.

تعمل شركة الخير كابييتال السعودية مديراً وأمين حفظ للصندوق. وقد تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٤).

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

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

٢ - اللوائح النظامية

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

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

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

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

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

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

٣ - بيان الالتزام وأسس الإعداد - تنمة

٢-٣ أسس الإعداد

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

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

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

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

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

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

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

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المثبت أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المثبت أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرى للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

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

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

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

النقدية وشبه النقدية

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

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

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة 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.

دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

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

المصاريف المستحقة الدفع

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

أتعاب الإدارة

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

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

المصاريف

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

الزكاة

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

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

صافي قيمة الموجودات

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

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

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

مبدأ الاستمرارية

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

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى 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 (١٣).

٦- المعايير الصادرة وغير السارية بعد

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

٧ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

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

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

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

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

٨ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأوراق المالية المتداولة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الاقفال المتداولة في سوق الأسهم.

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	صناديق الاستثمار
%	ريال سعودي	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٦٣%	١,٧٠٥,٥٠٤	١,٦٨٩,٥٦٢	صندوق فالكوم للمرابحة بالريال السعودي
٣٧%	٩٩٧,٣٢٧	٩٨٧,٥٠٠	صندوق مفيك السعودي للمرابحة
١٠٠%	٢,٧٠٢,٨٣١	٢,٦٧٧,٠٦٢	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٠%	٩٠٠,٩٥٠	٩٠٠,٠٣٠	صندوق فالكوم للمرابحة بالريال السعودي
٥٠%	٩٠٠,٨٨٨	٨٩٩,٩٧٠	صندوق مفيك السعودي للمرابحة
١٠٠%	١,٨٠١,٨٣٨	١,٨٠٠,٠٠٠	
-	-	-	١ يناير ٢٠١٧

٩ - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يشتمل هذا البند على إيداعات مرابحة مقيدة بمعدل عمولة بنسبة ٣% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥% و ١ يناير ٢٠١٧: ٣,٥% سنوياً) وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر. يتم الاحتفاظ بإيداعات المرابحة لدى بنوك محلية.

يتم تعريف الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إلى تقييم هبوط في القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لدى الإدارة تقييم بأن المخصص المكون بناء على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري.

١٠ - صافي الأرباح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٣,٩٣٢	أرباح غير محققة، صافي
-	١,٣٠٢	أرباح محققة، صافي
-	٢٥,٢٣٤	

١١ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٧٩٥	٢٦,٠٣٤	أتعاب مراجعة
٤,٩٥٩	٦,٣٠٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم نظامية
٢,٤٧٩	٢,٦٠٣	رسوم تداول
٢,٤٠٨	١,١١٩	أتعاب حفظ
-	٨٧٤	أخرى
٣٨,٣٦٠	٤٠,٦٥٨	

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة مالكي الوحدات ومدير الصندوق والمساهم في مدير الصندوق (بنك الخير) والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

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

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة / السنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢٤,٠٨١)	(١١,١٩٣)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
(٢,٤٠٨)	(١,١١٩)	أتعاب حفظ	
(٤,٩٥٩)	(٦,٣٠٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

إن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تتضمن ٤٥٣,٦٧٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٥٣,٦٧٥ وحدة، و ١ يناير ٢٠١٧: ١,٢٦٤,١٠٢ وحدة) مملوكة من قبل شركة الخير كابييتال السعودية (مدير الصندوق) و ٩٣,٩١١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١,٨٠١ و ١ يناير ٢٠١٧: ٢٤,٠٣٥ وحدة) مملوكة من قبل الصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

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

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي				
٣٠ يونيو ٢٠١٨				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٢,٧٠٢,٨٣١	٢,٧٠٢,٨٣١	-	-	٢,٧٠٢,٨٣١
٢,٧٠٢,٨٣١	٢,٧٠٢,٨٣١	-	-	٢,٧٠٢,٨٣١
الإجمالي				
ريال سعودي				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١,٨٠١,٨٣٨	١,٨٠١,٨٣٨	-	-	١,٨٠١,٨٣٨
١,٨٠١,٨٣٨	١,٨٠١,٨٣٨	-	-	١,٨٠١,٨٣٨
الإجمالي				
ريال سعودي				
١ يناير ٢٠١٧				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
الإجمالي				

١٤- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
			الموجودات
٢,٨٣٥,٧٦٧	-	٢,٨٣٥,٧٦٧	نقدية وشبه نقدية
٢,٣١٣,٠٩١	-	٢,٣١٣,٠٩١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٧٠٢,٨٣١	-	٢,٧٠٢,٨٣١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,١٤٨	-	١٦,١٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧,٨٦٧,٨٣٧	-	٧,٨٦٧,٨٣٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٩٣٦	-	٤,٩٣٦	أتعاب إدارة مستحقة
٦٤,٥٣٦	-	٦٤,٥٣٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٩,٤٧٢	-	٦٩,٤٧٢	إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الموجودات
٢,٣٠٠,١٣٧	-	٢,٣٠٠,١٣٧	نقدية وشبه نقدية
٢,٣٦٤,١٥٠	-	٢,٣٦٤,١٥٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٨٠١,٨٣٨	-	١,٨٠١,٨٣٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩,٣٦٢	-	٩٩,٣٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	اشتراقات مدينة
١١,٥٦٥,٤٨٧	-	١١,٥٦٥,٤٨٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧,٢٠٦	-	٧,٢٠٦	أتعاب إدارة مستحقة
٣٣,٩٥٢	-	٣٣,٩٥٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤١,١٥٨	-	٤١,١٥٨	إجمالي المطلوبات

١٤- تحليل تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات - تنمة

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٧
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٦٨٩,٨٧٨	-	٦٨٩,٨٧٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٠,٢١٢,٦٤١	-	٢٠,٢١٢,٦٤١	مصارييف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٢٩,٠٤٤	-	٢٢٩,٠٤٤	إجمالي الموجودات
٢١,١٣١,٥٦٣	-	٢١,١٣١,٥٦٣	المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٣٤,٠٠٤	-	٣٤,٠٠٤	مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٨٩٩,٤٢٦	-	٤,٨٩٩,٤٢٦	إجمالي المطلوبات
٤,٩٣٣,٤٣٠	-	٤,٩٣٣,٤٣٠	

١٥- آخر يوم تقويم

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