

صندوق الفرص السعودية
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الفرص السعودية (مدار من قبل شركة عوده كابيتال)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الفرص السعودية ("الصندوق") - مدار من قبل شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مالكي الوحدات في صندوق الفرص السعودية
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ
(٧ أبريل ٢٠١٩)

صندوق الفرص السعودية
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ١٤) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ١٤) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٤٢٠,٣٠٣	٤,٣٨٠,٠٢١	١٣,٨٩٧,٨٤٣		الموجودات
				نقدية وشبه نقدية
٢٩,٩٥٩,٧٥٧	٥٤,٥٥٩,٢٨٩	١٠٠,٠٠٤,٣٩٢	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٢٩,٨٥٠		توزيعات أرباح مدينة
٣٠,٣٨٠,٠٦٠	٥٨,٩٣٩,٣١٠	١١٣,٩٣٢,٠٨٥		إجمالي الموجودات
٤٥,٤٣٨	٨٧,٢٣٣	١٧٩,٩٣١	٩	المطلوبات
٥,١٩٣	٩,٩٦٩	٢٠,٥٦٣		أتعاب إدارة مستحقة
١٠٠,٨٣١	٨٤,١٥٩	١٠٧,١٨٩		أتعاب حفظ مستحقة
				مصاريف مستحقة
١٥١,٤٦٢	١٨١,٣٦١	٣٠٧,٦٨٣		إجمالي المطلوبات
٣٠,٢٢٨,٥٩٨	٥٨,٧٥٧,٩٤٩	١١٣,٦٢٤,٤٠٢		حقوق الملكية
				صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣,٤٠١,٣٣١	٦,٦٨٠,٤٣٨	١١,٨٦٦,٧٣٣		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٨,٨٩	٨,٨٠	٩,٥٨		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الفرص السعودية
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٨٨٥,٢٢٢	٧,٢٧٣,٨٨١	٨	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦١٥,٦٥١)	(١,٨٨٥,٥٤٣)	٩	المصاريف
(٢٢٣,٢٦٨)	(٥٣٧,٠٢٠)	١٠	مصروف أتعاب إدارة مصاريف أخرى
٤٦,٣٠٣	٤,٨٥١,٣١٨		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤٦,٣٠٣	٤,٨٥١,٣١٨		إجمالي الدخل الشامل

صندوق الفرص السعودية
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٠,٢٢٨,٥٩٨	٥٨,٧٥٧,٩٤٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٤٦,٣٠٣	٤,٨٥١,٣١٨	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٦,٣٠٣	٤,٨٥١,٣١٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٣٠,٤٨٠,٩٥٩	٦٢,١٢٣,٧٤٠	متحصلات من وحدات مصدرة
(١,٩٩٧,٩١١)	(١٢,١٠٨,٦٠٥)	وحدات مستردة خلال السنة
٢٨,٤٨٣,٠٤٨	٥٠,٠١٥,١٣٥	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٨,٧٥٧,٩٤٩	١١٣,٦٢٤,٤٠٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ وحدات	٢٠١٨ وحدات	
٣,٤٠١,٣٣١	٦,٦٨٠,٤٣٨	الوحدات في بداية السنة
٣,٥٠٩,٠٠٥	٦,٤٦٠,٦٥٨	وحدات مصدرة خلال السنة
(٢٢٩,٨٩٨)	(١,٢٧٤,٣٦٣)	وحدات مستردة خلال السنة
٣,٢٧٩,١٠٧	٥,١٨٦,٢٩٥	صافي الزيادة في الوحدات
٦,٦٨٠,٤٣٨	١١,٨٦٦,٧٣٣	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الفرص السعودية
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
٤٦,٣٠٣	٤,٨٥١,٣١٨	النشاطات التشغيلية
(١,٤٤٤,٥٥٢)	(٥,٨٧١,٩٨١)	ربح السنة التعديلات لـ: ربح غير محقق عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٩٨,٢٤٩)	(١,٠٢٠,٦٦٣)	٨
(٢٣,١٥٤,٩٨٠)	(٣٩,٥٧٣,١٢٢)	تعديلات رأس المال العامل: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٩,٨٥٠)	توزيعات أرباح مدينة
٤١,٧٩٥	٩٢,٦٩٨	أتعاب إدارة مستحقة
٤,٧٧٦	١٠,٥٩٤	أتعاب حفظ وإدارية مستحقة
(١٦,٦٧٢)	٢٣,٠٣٠	مصاريف مستحقة
(٢٤,٥٢٣,٣٣٠)	(٤٠,٤٩٧,٣١٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
٣٠,٤٨٠,٩٥٩	٦٢,١٢٣,٧٤٠	النشاطات التمويلية
(١,٩٩٧,٩١١)	(١٢,١٠٨,٦٠٥)	متحصلات من وحدات مصدرة قيمة وحدات مستردة
٢٨,٤٨٣,٠٤٨	٥٠,٠١٥,١٣٥	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
٣,٩٥٩,٧١٨	٩,٥١٧,٨٢٢	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤٢٠,٣٠٣	٤,٣٨٠,٠٢١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤,٣٨٠,٠٢١	١٣,٨٩٧,٨٤٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

١- عام

صندوق الفرص السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار بما يتوافق مع المعايير الشرعية وفي نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة، بشكل خاص في الشركات المكونة لمؤشر ستاندرد أند بورز للأسهم السعودية المتوافقة مع المعايير الشرعية. لن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على مالكي الوحدات وسيقوم بإعادة استثمار الأرباح وتوزيعات الأرباح النقدية إلى الصندوق.

تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، كما أن تاريخ تشغيل الصندوق كما بتاريخ ١ مايو ٢٠١٥.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) ولائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على المتطلبات المتعلقة بكافة الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية.

٣- بيان الالتزام وأسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. هذه هي أول قوائم مالية سنوية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

وبالنسبة لكافة السنوات 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أول قوائم مالية سنوية للصندوق تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

انظر الإيضاح (١٤) للاطلاع على مزيد من المعلومات حول مدى تأثير القوائم المالية للصندوق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق في المحاسبة، باستثناء قياس الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

تمثل العملة الوظيفية عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق. وإذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الرئيسية مختلطة، تقوم الإدارة عندئذ باستخدام أحكامها لتحديد العملة الوظيفية التي تظهر على نحو دقيق الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف المعنية. إن معظم استثمارات ومعاملات الصندوق مسجلة بالريال السعودي. ويتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمرين على أساس صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالريال السعودي. إن المصاريف (بما في ذلك أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والأتعاب الإدارية) مسجلة بالريال السعودي. عليه، حددت الإدارة الريال السعودي بأنه العملة الوظيفية للصندوق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة مماثلة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي 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 والمطلوبات المالية المدرجة 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 بما في ذلك 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 عمل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية المدرجة 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 المدرجة 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 المدرجة 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.

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) 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 كافة 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 تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على كافة 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.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن إثبات الأدوات المالية - تنمة

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 المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج بالصافي 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 بذهب 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 بتاريخ إعداد القوائم المالية 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 الربح أو الخسارة.

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

محاسبة تاريخ التداول

يتم إثبات/ التوقف عن إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات المالية). إن عمليات الشراء أو البيع الاعتيادية تمثل عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تنص عليه الأنظمة أو المتعارف عليه في السوق.

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق، الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية، وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

النقدية وشبه النقدية - تنمة

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر كـ "نقدية وشبه نقدية". ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو مبين أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك عندما ينطبق ذلك.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

في الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات، في الأصل، بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.
- بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:
- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد.

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أتعاب الإدارة

تستحق أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة قدرها ١,٧٥% من صافي قيمة الموجودات المستحقة يومياً وتسدد شهرياً.

دخل 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.

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 المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بما في ذلك دخل توزيعات الأرباح.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة، والتي تم تحقيقها في السنة 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 النقدية.

الأتعاب والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق في السنة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لنظام الضريبة الحالي في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير ملزم بسداد أي زكاة أو ضريبة دخل حيث أنهما يعتبران من مسئولية مالكي الوحدات. عليه، لم يجنب لهما مخصص في القوائم المالية.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن عملية التحويل في الربح أو الخسارة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة كصافي أرباح/ خسائر تحويل عملات أجنبية، وذلك فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبند من صافي الربح/ الخسارة الناتج من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة 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 والتقديرات والافتراضات باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

٥ - استخدام الأحكام والتقدير - تمة

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم 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 تثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس الأسعار المتداولة لها والمتاحة في أسواق التداول المتعلقة بها، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. يقوم الصندوق باستخدام آخر أسعار تداول والتي تعتبر عرف التسعير المعياري في الصناعة.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقييم 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 كافة موجوداته ومطلوباته المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١١).

٦ - المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

توجد عدة معايير وتفسيرات صادرة، وغير سارية المفعول، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. لم يتم الصناديق بعد بإجراء تقييم لتحديد الأثر المحتمل على المبالغ المسجلة والإفصاحات المقدمة بموجب المعايير الجديدة. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير حسب تواريخ سريانها، إذ ينطبق ذلك. فيما يلي ملخصاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

تسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

تأجيل تاريخ سريان هذه
التعديلات لأجل غير مسمى

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) التي تتناول معالجة بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك.

١ يناير ٢٠١٩

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي، وتعديل المتطلبات الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن حقوق الإنهاء لتسمح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو، تبعاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة دفعات التعويض العكسي.

٦ - المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

تسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧، التي تعدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٣).

١ يناير ٢٠١٩ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية عند وجود عدم تأكد من المعالجات الضريبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٢). يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- فيما إذا كان يتم النظر في المعالجات الضريبية بصورة جماعية.
- الافتراضات بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الآثار الناتجة عن التغيرات في الوقائع والظروف.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على كيفية قيام متبع المعايير الدولية للتقرير المالي بإثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار طريقة محاسبة موحدة للمستأجرين، حيث يتطلب من المستأجرين إثبات الموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل المعني منخفض القيمة. سيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلي. لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل جوهري عن المحاسبة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧).

١ يناير ٢٠٢١ تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تنص هذه التعديلات على قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تسري عليها طريقة حقوق الملكية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين

١ يناير ٢٠٢١ يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) قياس التزامات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالعقد، وينص على طريقة قياس وعرض موحدة لكافة عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى المحاسبة عن عقود التأمين بصورة متسقة وقائمة على مبدأ واحد. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

٧ - الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات من القطاعات التالية التي تتعرض للمخاطر كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

القطاعات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ يناير ٢٠١٧	
	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي
صناعات بتروكيماويات	٢٦%	٢٦,٢٣٢,٧٩٢	٢٨%	١٥,١٦٩,٢١٩	٣١%	٩,٤٢١,٣٧٥
خدمات بنكية ومالية	٣٩%	٣٩,٣٤٢,٢٧٥	٢٥%	١٣,٥٦٤,٤١٨	١٨%	٥,٤٦٢,٦٧٤
قطاع التجزئة	٩%	٨,٦٩٩,٨٧٦	١١%	٦,٠٥٠,٨٥٤	٨%	٢,٤٤٨,٩٥٩
اتصالات ومعلومات	٨%	٧,٧٩٧,٢١٧	٥%	٢,٧٨٩,٠٧٠	٦%	١,٦٤٨,٧٧٤
زراعة وصناعات غذائية	٤%	٣,٧٨٤,٠٣٢	١٠%	٥,٥٨٠,٦٥٣	٧%	٢,٠٩٣,٣٧٨
استثمار صناعي	٤%	٤,٢٩٩,٧٤٩	٥%	٢,٦٧٩,٥٤٥	٥%	١,٥٧٩,٢٢٠
تأمين	٦%	٥,٨٤٨,٤٣٧	٦%	٣,٤٣٥,٩٨٥	٤%	١,٢١٥,٣٢١
فنادق وسياحة	-	-	١%	٥٥١,٩٦٥	٢%	٦١٤,٣١٢
مواصلات	٢%	٢,٢٨٤,٨٦١	-	-	٣%	٦٢٢,٣٥٩
تطوير عقارات	٢%	١,٧١٥,١٥٣	٧%	٣,٦٥١,٩٥٨	١٢%	٣,٦٥٨,١٠٧
أسمنت	-	-	٢%	١,٠٨٥,٦٢٢	٤%	١,١٩٥,٢٧٨
الإجمالي	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠٤,٣٩٢	١٠٠,٠٠%	٥٤,٥٥٩,٢٨٩	١٠٠,٠٠%	٢٩,٩٥٩,٧٥٧

تمثل استثمارات الأسهم استثمارات أسهم غير مصنفة مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول").

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

٢٠١٨	٢٠١٧	
ربح سعودي	ربح سعودي	
٥,٨٧١,٩٨١	١,٤٤٤,٥٥٢	ربح غير محقق
(٢,١٨٧,٥٦١)	(١,٤٠٦,٠٥٦)	خسارة محققة
٣,٥٨٩,٤٦١	٨٤٦,٧٢٦	دخل توزيعات أرباح
٧,٢٧٣,٨٨١	٨٨٥,٢٢٢	الإجمالي

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٧٥% من صافي قيمة الموجودات بتاريخ آخر يوم تقويم من الشهر المعني.

إضافة إلى ذلك، وحتى ٣١ مارس ٢٠١٨، قام مدير الصندوق بتحميل أتعاب حفظ وإدارية بمعدل سنوي قدره ٠,٢% من صافي قيمة الموجودات بتاريخ آخر يوم تقويم من الشهر المعني والذي يخضع لحد أدنى قدره ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. واعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨، تم نقل خدمات الحفظ إلى طرف آخر بينما تم الإبقاء على الخدمات الإدارية (بمعدل قدره ٠,١% من صافي قيمة الموجودات) من قبل إدارة الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يسترد من الصندوق المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه.

تم الإفصاح عن مصروف أتعاب الإدارة في قائمة الدخل الشامل، في حين تم الإفصاح عن أتعاب الحفظ والإدارية المحملة من قبل مدير الصندوق ومكافأة الهيئة الاستشارية في الإيضاح (١٠) حول القوائم المالية. تم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة في قائمة المركز المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت أتعاب الحفظ والإدارية المستحقة لمدير الصندوق ١٠,٢٨١ ريال سعودي في (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٩٦٩ ريال سعودي: ١ يناير ٢٠١٧: ٥,١٩٣ ريال سعودي).

تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودي من خلال مدير الصندوق.

الوحدات المحتفظ بها من قبل الجهات ذات العلاقة

اشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على ٥,٠٣٠,٦٧٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء و ١ يناير ٢٠١٧: لا شيء)، محتفظ بها من قبل جهات منتسبة لمدير الصندوق.

١٠ - المصاريف الأخرى

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢١٥,٤٨٠	٧٠,٣٥٦	أتعاب حفظ وإدارية *
١١٠,٤٦٢	-	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٦٠,٨٣٣	٣٧,٥٠٠	مكافأة الهيئة الاستشارية
٤٥,٠٠٠	٤٤,٧٨٧	أتعاب مراجعة
٣٠,٨٢٥	-	أتعاب معاملات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رسوم هيئة الشريعة
٢٩,٥٣١	٢٨,١٢٥	أتعاب المؤشر الإرشادي
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	أتعاب نظامية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	نشر معلومات الصندوق على موقع تداول
٢,٣٨٩	-	أتعاب تأسيس
٥٣٧,٠٢٠	٢٢٣,٢٦٨	

* خلال ٢٠١٨، بلغت مصروف أتعاب الحفظ والإدارية المحملة من قبل مدير الصندوق ١٢٩,٠٥٩ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٠,٣٥٦ ريال سعودي).

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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.

صندوق الفرص السعودية
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

إن تقييم أهمية مدخلات معينة يتطلب إبداء الأحكام ومراعاة العوامل المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات.
يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة للأدوات المالية كما بتاريخ إعداد القوائم المالية بناءً على التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	١٣,٨٩٧,٨٤٣	-	١٣,٨٩٧,٨٤٣	الموجودات المالية
				نقدية وشبه نقدية
١٠٠,٠٠٤,٣٩٢	-	-	١٠٠,٠٠٤,٣٩٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	٢٩,٨٥٠	-	٢٩,٨٥٠	الربح أو الخسارة
				توزيعات أرباح مدينة
١٠٠,٠٠٤,٣٩٢	١٣,٩٢٧,٦٩٣	-	١١٣,٩٣٢,٠٨٥	الإجمالي
-	١٧٩,٩٣١	-	١٧٩,٩٣١	المطلوبات المالية
-	١٠٧,١٨٩	-	١٠٧,١٨٩	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٠,٥٦٣	-	٢٠,٥٦٣	مصاريف مستحقة
-	٣٠٧,٦٨٣	-	٣٠٧,٦٨٣	أتعاب حفظ وإدارية مستحقة
-	-	-	-	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	٤,٣٨٠,٠٢١	-	٤,٣٨٠,٠٢١	الموجودات المالية
				نقدية وشبه نقدية
٥٤,٥٥٩,٢٨٩	-	-	٥٤,٥٥٩,٢٨٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	٤,٣٨٠,٠٢١	-	٥٨,٩٣٩,٣١٠	الربح أو الخسارة
٥٤,٥٥٩,٢٨٩	-	-	٥٨,٩٣٩,٣١٠	الإجمالي
-	٨٧,٢٣٣	-	٨٧,٢٣٣	المطلوبات المالية
-	٩,٩٦٩	-	٩,٩٦٩	أتعاب إدارة مستحقة
-	٨٤,١٥٩	-	٨٤,١٥٩	أتعاب حفظ وإدارية مستحقة
-	-	-	-	مصاريف مستحقة
-	١٨١,٣٦١	-	١٨١,٣٦١	الإجمالي

١ يناير ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	٤٢٠,٣٠٣	-	٤٢٠,٣٠٣	الموجودات المالية
				نقدية وشبه نقدية
٢٩,٩٥٩,٧٥٧	-	-	٢٩,٩٥٩,٧٥٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	٤٢٠,٣٠٣	-	٣٠,٣٨٠,٠٦٠	الربح أو الخسارة
٢٩,٩٥٩,٧٥٧	-	-	٣٠,٣٨٠,٠٦٠	الإجمالي
-	١٠٠,٨٣١	-	١٠٠,٨٣١	المطلوبات المالية
-	٤٥,٤٣٨	-	٤٥,٤٣٨	مصاريف مستحقة
-	٥,١٩٣	-	٥,١٩٣	أتعاب إدارة مستحقة
-	١٥١,٤٦٢	-	١٥١,٤٦٢	أتعاب حفظ وإدارية مستحقة
-	-	-	-	الإجمالي

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تمة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية السنة المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال السنة الحالية والسابقة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وبالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى غير المقاسة بالقيمة العادلة، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، نظراً للسيولة ومدتها قصيرة الأجل.

١٢ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليلاً بالموجودات والمطلوبات حسب السنة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها، على التوالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١٣,٨٩٧,٨٤٣	-	١٣,٨٩٧,٨٤٣
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠٠,٠٠٤,٣٩٢	-	١٠٠,٠٠٤,٣٩٢
توزيعات أرباح مدينة	٢٩,٨٥٠	-	٢٩,٨٥٠
إجمالي الموجودات	١١٣,٩٣٢,٠٨٥	-	١١٣,٩٣٢,٠٨٥
المطلوبات			
أتعاب إدارة	١٧٩,٩٣١	-	١٧٩,٩٣١
مصاريف مستحقة	١٠٧,١٨٩	-	١٠٧,١٨٩
أتعاب حفظ وإدارية مستحقة	٢٠,٥٦٣	-	٢٠,٥٦٣
إجمالي المطلوبات	٣٠٧,٦٨٣	-	٣٠٧,٦٨٣
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٤,٣٨٠,٠٢١	-	٤,٣٨٠,٠٢١
استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٤,٥٥٩,٢٨٩	-	٥٤,٥٥٩,٢٨٩
إجمالي الموجودات	٥٨,٩٣٩,٣١٠	-	٥٨,٩٣٩,٣١٠
المطلوبات			
أتعاب إدارة	٨٧,٢٣٣	-	٨٧,٢٣٣
مصاريف مستحقة	٨٤,١٥٩	-	٨٤,١٥٩
أتعاب حفظ وإدارية مستحقة	٩,٩٦٩	-	٩,٩٦٩
إجمالي المطلوبات	١٨١,٣٦١	-	١٨١,٣٦١

١٢ - تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات - تمة

كما في ١ يناير ٢٠١٧	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٤٢٠,٣٠٣	-	٤٢٠,٣٠٣
استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٩,٩٥٩,٧٥٧	-	٢٩,٩٥٩,٧٥٧
إجمالي الموجودات	٣٠,٣٨٠,٠٦٠	-	٣٠,٣٨٠,٠٦٠
المطلوبات			
مصاريف مستحقة	١٠٠,٨٣١	-	١٠٠,٨٣١
أتعاب إدارة	٤٥,٤٣٨	-	٤٥,٤٣٨
أتعاب حفظ وإدارية مستحقة	٥,١٩٣	-	٥,١٩٣
إجمالي المطلوبات	١٥١,٤٦٢	-	١٥١,٤٦٢

١٣ - إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الايضاح المعلومات المتعلقة بأهداف وسياسات وإجراءات الصندوق بشأن قياس وإدارة المخاطر وإدارة رأسمال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق عند إدارة المخاطر في تحقيق منافع لمالكي الوحدات والحفاظ عليها. إن أنشطة الصندوق تتعرض للمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية من التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، وتخضع لحدود من المخاطر وإجراءات رقابية أخرى. كما أن عملية إدارة المخاطر لها أهمية كبيرة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر السعر).

إن مدير الاستثمار بالصندوق مسؤول عن تحديد تلك المخاطر ومراقبتها. ويتولى مجلس الإدارة الإشراف على مدير الاستثمار ويعد هو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر الكلية للصندوق.

يتم بصورة رئيسية وضع إجراءات مراقبة والحد من المخاطر ليتم تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة. وتعكس تلك الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي يرغب الصندوق في تحملها وبيئة السوق الخاصة بالصندوق. إضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بمراقبة وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بإجمالي التعرض للمخاطر لكافة أنواع المخاطر والأنشطة.

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف المقابل، أو عند مزاوله عدد من الأطراف المقابلة لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ التركيزات في مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات الاقتراض أو الاعتماد على سوق معين لتحقيق سيولة الموجودات. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة، أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملة مختلفة قد تتغير معاً.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة.

١٣ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان والحد منها وذلك من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان وتقليل المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة، وتقويم الجدارة الائتمانية باستمرار للأطراف المقابلة. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف المقابلة. كما يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بشأن بنود قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد كل قوائم مالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
١٣,٨٩٧,٨٤٣	٤,٣٨٠,٠٢١	٤٢٠,٣٠٣
٢٩,٨٥٠	-	-
١٣,٩٢٧,٦٩٣	٤,٣٨٠,٠٢١	٤٢٠,٣٠٣

شبه نقدية
توزيعات أرباح مدينة

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بشبه النقدية محدودة وذلك نظراً للاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تعتقد الإدارة بأن توزيعات الأرباح المدينة لا تشكل أي مخاطر ائتمان جوهرية بالنسبة للصندوق. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن أرصدة توزيعات الأرباح المدينة لم تكن متأخرة السداد أو منخفضة القيمة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر الناتجة عن الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية، التي تتم تسويتها بتسليم النقد أو موجودات مالية أخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراك في الوحدات واستردادها، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. وتعتبر الأوراق المالية الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق الفوري حيث أن جميعها مدرج في أسواق الأسهم. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عند نشوئها. أن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالصندوق تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية، وجميعها تسدد خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار العملات وأسعار الأسهم، على دخل الصندوق أو القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة به.

تستند استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق إلى أهداف الاستثمارات الخاصة بالصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق على نحو ملائم من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها. ويتم مراقبة أوضاع السوق الخاصة بالصندوق بشكل مناسب من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. إن استثمارات الصندوق تتعرض لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث التوزيع الجغرافي وتركيزات الصناعة.

١٣ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم - تنمة

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والنتائج عن النقص/ الزيادة المحتملة المعقولة في أسعار الأسهم الفردية السائدة في السوق وذلك بواقع ٥% بتاريخ إعداد القوائم المالية. تتم هذه التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العملات والعملات الأجنبية، ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٢٧,٩٦٤	٥,٠٠٠,٢٢٠	الزيادة بواقع ٥%
(٢,٧٢٧,٩٦٤)	(٥,٠٠٠,٢٢٠)	النقص بواقع ٥%

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن معظم الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق ومعظم معاملات الصندوق بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق، وبالتالي تعتقد الإدارة أن الصندوق لا يخضع لمخاطر عملات هامة.

١٤ - إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح (٣)، تمثل هذه القوائم المالية أول قوائم مالية سنوية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم أيضاً 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 إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

إن التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لم يكن له أي أثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل للصندوق.

نظراً لعدم وجود أثر ناتج عن التحول، لم يتم إعداد قائمة تسويات مستقلة لتسوية قائمتي المركز المالي والدخل الشامل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

١٥ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠١٩).