

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٧٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
هاتف : ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦ +
: ٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦ +
فاكس : ٤٧٣٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦ +
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق بلوم القابض لصناديق الريت (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") المدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية 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 (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيبي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ

(١ أغسطس ٢٠١٩)

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٢٨,٥٦٣,٧٣٤	٣٠,٢١٠,٢٢٧	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٥,٨٠١	٧٦٥,٣١٥		نقدية وشبه نقدية
-	٢٣٠,٨٩٤		توزيعات أرباح مدينة
<u>٢٩,٢٢٩,٥٣٥</u>	<u>٣١,٢٠٦,٤٣٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٢٤,٢٥٠	٢٠٧,٣٢٤		اتعاب الإدارة مستحقة ومصاريف اخرى
<u>١٢٤,٢٥٠</u>	<u>٢٠٧,٣٢٤</u>		إجمالي المطلوبات
٢٩,١٠٥,٢٨٥	٣٠,٩٩٩,١١٢		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
<u>٢٩,٢٢٩,٥٣٥</u>	<u>٣١,٢٠٦,٤٣٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٣٠٠,٧٥٧	٣٠٠,٧٥٧		وحدات مصدرة
<u>٩٦,٧٧</u>	<u>١٠٣,٠٧</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٩

ريال سعودي	إيضاح	الدخل
١,٦٤٦,٤٩٣	٧	صافي مكاسب استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٧١,٤٠١		توزيعات أرباح
٣,٠١٧,٨٩٤		
١١٦,٤٠٥	٩	المصاريف
١٤٩,٥٠٣	٨	أتعاب إدارة
٢٦٥,٩٠٨		مصاريف أخرى
٢,٧٥١,٩٨٦		صافي دخل الفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٧٥١,٩٨٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٩

ريال سعودي

٢٩,١٥٠,٢٨٥

حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

٢,٧٥١,٩٨٦
(٨٥٨,١٥٩)

إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات

٣٠,٩٩٩,١١٢

حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩

الوحدات

٣٠٠,٧٥٧

وحدات في بداية ونهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٩

ريال سعودي

	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
	صافي الدخل الفترة
٢,٧٥١,٩٨٦	
(١,٦٤٦,٤٩٣)	تعديلات على تسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٠٥,٤٩٣	
(٢٣٠,٨٩٤)	تعديلات رأس المال العامل:
٨٣,٠٧٤	توزيعات أرباح مدينة
	اتعاب إدارة مستحقة ومصاريف أخرى
٩٥٧,٦٧٣	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٨٥٨,١٥٩)	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
(٨٥٨,١٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٩٩,٥١٤	صافي زيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٦٥,٨٠١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧٦٥,٣١٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١ - عام
صندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى إنماء رأس المال على المدى الطويل وذلك من خلال المشاركة والاستثمار بصورة رئيسية في الطروحات العامة الأولية في سوق الأسهم السعودية، وكذلك الحقوق الأولية والاشتراكات المتبقية للشركات المدرجة حديثاً وبحد أقصى خمس سنوات من تاريخ الإدراج شريطة الالتزام بالمعايير الشرعية الخاصة بالصندوق. تم إنشاء الصندوق بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٨ بموجب موافقة هيئة السوق المالية.

بدأ الصندوق أعماله بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وأنتهت أول سنة مالية له في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه، هذه هي أول قوائم المالية أولية للصندوق، ولم يتم تقديم بيانات أولية مقارنة.
تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

قام الصندوق بتعيين شركة السعودي الفرنسي كإبتال للعمل كأمين حفظ وإداري له. تدفع الأتعاب لقاء خدمات أمين الحفظ والإداري مباشرة من قبل الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية
يخضع الصندوق لللائحة 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 العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الأعداد
أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً للفرات المستقبلية للصندوق.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الصندوق عند إعداد القوائم المالية:

١-٤ الأدوات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة موجوداته 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 من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة أو من خلال الدخل الشامل الأخر.

إن الذمم المدينة الأخرى والإيرادات المستحقة، إن وجدت، محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٤ الأدوات المالية - تنمة

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. يتم إثبات المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

يقوم الصندوق بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة 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 الشامل 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 العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الموجودات المالية المقتناة 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 الأخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، 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 اثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة 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 يتم إثبات وعرض الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين - والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر - بالصافي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

يقوم الصندوق بقياس كافة استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم إظهار التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٤ الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن الإثبات - تنمة

يتم التوقف عن اثبات 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 اثبات الالتزامات الأصلية واثبات التزامات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، وتدرج بالصافي 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، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية الخاصة به بالتكلفة المطفأة، 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 القوائم المالية. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه سيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٢-٤ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير هامة من التغيرات في القيمة مع فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقنتاة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية 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 أتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف الأخرى في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات في حالة وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، أو أنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل موثوق به. لم يتم إثبات مخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية.

٥-٤ 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 مسؤولية مالكي الوحدات. عليه، لم يجنب لهما مخصص في القوائم المالية الأولية الموجزة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-٤ 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.
- 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 أساسية 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.

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 بتقييم تصنيف الأسهم القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الأسهم 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 فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الأسهم 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 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.

يبلغ رأسمال الصندوق ٣٠,٠٧٥,٧٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠,٠٧٥,٧٠٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٣٠٠,٧٥٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠٠,٧٥٧ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي وقد تم سداد كافة الوحدات المصدرة التي تمت المساهمة بها. يتكون رأسمال الصندوق من هذه الوحدات المساهمة بها، وتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية. يستحق سداد هذه الوحدات المساهمة على أساس حصة الصندوق في التناسبية في صافي قيمة موجودات الصندوق عند تصفية الصندوق

٧-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك عند 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كبنء مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٨-٤ صافي ربح أو خسارة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يمثل صافي ربح أو خسارة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة
العادلة للموجودات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة للأدوات المالية للفترة والنتيجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر
غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال الفترة المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر
المحققة عن 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).

٩-٤ الأتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب للإدارة والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

١٠-٤ تحويل 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.

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 قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كصافي خسائر
تحويل عملات أجنبية، فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
والتي يتم إثباتها كبنود من صافي مكاسب الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح
عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند 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 والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم
مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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.

٥ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة - تتمة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة 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 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 الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قوائم مالية.

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الصندوق بالتعاون مع 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، لا علم لديهم 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 - الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً لمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩				النسبة المئوية % للقيمة	الوصف
الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية %		
٨٤٣,٥٩٣	٦,٦٦١,٨٧٦	٥,٨١٨,٢٨٣	٢٢%	صندوق دراية العقاري	
٤٦٨,٢٠٩	٦,٢٠١,٢١٢	٥,٧٣٣,٠٠٣	٢١%	شركة الخليجية العقارية	
(١٣٤,٩٩٤)	٥,٦٩٠,٦١٨	٥,٨٢٥,٦١٢	١٩%	صندوق ريت المشاركة	
(٣٢٩,٩٠٠)	٥,٣٦٣,٣٤٥	٥,٦٩٣,٣٤٥	١٨%	صندوق الراجحي العقاري	
(١٦٣,٧١١)	٣,٥٠٢,٢٩٦	٣,٦٦٦,٠٠٧	١٢%	صندوق جدوى ريت السعودي	
(٨٢,٦٨٦)	٢,٣٧٠,٢١٤	٢,٤٥٢,٩٠٠	٧%	صندوق الأهلي ريت ١	
(٢٤,٤٠٨)	٤٢٠,٦٦٦	٤٤٥,٠٧٤	١%	صندوق تعليم ريت	
٥٧٦,١٠٣	٣٠,٢١٠,٢٢٧	٢٩,٦٣٤,١٢٤	١٠٠%		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				النسبة المئوية % للقيمة	الوصف
الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية %		
٢٠٣,٩٩٦	٦,٠٢٢,٢٧٩	٥,٨١٨,٢٨٣	٢١%	صندوق دراية العقاري	
٦١,٩٢٣	٥,٧٩٤,٩٢٦	٥,٧٣٣,٠٠٣	٢٠%	شركة الخليجية العقارية	
(١٩٧,٩٦١)	٥,٤٩٥,٢٨٤	٥,٦٩٣,٢٤٥	١٩%	صندوق ريت المشاركة	
(٤٨٨,٢٠٥)	٥,٣٣٧,٤٠٧	٥,٨٢٥,٦١٢	١٩%	صندوق الراجحي العقاري	
(٣٨٩,٦٦٥)	٣,٢٧٦,٣٤٢	٣,٦٦٦,٠٠٧	١١%	صندوق جدوى ريت السعودي	
(٢٣٦,٨٩٢)	٢,٢١٦,٠٠٨	٢,٤٥٢,٩٠٠	٨%	صندوق الأهلي ريت ١	
(٢٣,٥٨٦)	٤٢١,٤٨٨	٤٤٥,٠٧٤	٢%	صندوق تعليم ريت	
(١,٠٧٠,٣٩٠)	٢٨,٥٦٣,٧٣٤	٢٩,٦٣٤,١٢٤	١٠٠%		

٦ - الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة- تنمة
إن الاستثمارات مدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول")، وهي غير مصنفة. لا يوجد أيضاً لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة كل قطاع استثماري ووضع حد لكل قطاع.

٧ - صافي مكاسب من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	
١,٦٤٦,٤٩٣	مكاسب غير محققة
١,٦٤٦,٤٩٣	

٨- المصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٨٤,٣٠١	أتعاب حفظ وإدارة (انظر ادناه)
٢٣,٣٠٧	أتعاب الهيئة الشرعية
١٤,٨٧٦	أتعاب مراجعة
٩,٩١٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
١٧,١٠٢	مصاريف متنوعة
١٤٩,٥٠٣	

تعمل شركة السعودي الفرنسي كإبتال كأمين حفظ وإداري للصندوق. يقوم الصندوق باحتساب أتعاب حفظ وإدارة بمعدل قدره ٠,١١% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل تاريخ تقويم طبقاً لما هو مبين في شروط أحكام الصندوق، ويخضع لأتعاب سنوية قدرها ١٧٠,٠٠٠ ريال سعودي كحد أدنى.

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٨% تحتسب على اساس صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقويم. كما يسترد مدير الصندوق أيضاً من الصندوق أية مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابةً عنه، بما في ذلك أتعاب المراجعة ومكافآت مجلس الإدارة والمصاريف المماثلة الأخرى.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١١٦,٤٠٥ ريال سعودي الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه. بلغت أتعاب الإدارة المستحقة إلى مدير الصندوق في نهاية الفترة ٢٠,٤١٥ ريال سعودي

يمثل حساب مالكي الوحدات خلال الفترة على الوحدات المملوكة بها التالية:

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٠٠,٠٠٠

مملوكة بها من قبل مدير الصندوق

١٠- آخر يوم للتقويم
كان آخر يوم تقويم للفترة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).