

صندوق دراية ريت  
صندوق استثمار عقاري متداول  
(صندوق استثماري عقاري مقفل)  
مدار من قبل شركة دراية المالية  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

إلى / حاملي الوحدات  
صندوق دراية ريت  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق دراية ريت ("الصندوق") المدار من قبل دراية المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ٢٦ مارس ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي فإنها لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبالتالي، لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

### الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.



عن البسام و شركاه  
المحاسبون المتحالفون  
الرياض  
سلطان أحمد الشبيلي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٦٠٠

١٩ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ  
١ أغسطس ٢٠١٨ م

المدينة المنورة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩  
ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

**صندوق دراية ريت**  
(صندوق استثماري عقاري مقفل)  
**قائمة الموجودات و المطلوبات الأولية (غير مراجعة)**  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	ايضاح	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٩,٠٨٦,٢٦٠		النقدية وشبه النقدية
١٥,٦٥٢,٣٣٤		إيجارات مدينة
١١,٦٣٥,٦٢٠	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٣٣,٥٣٣,١٠٣		مصرفات مدفوعة مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
٨٩,٩٠٧,٣١٧		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,١١٦,٢٩٢,٨٤٨	٧	العقارات الاستثمارية
١,٢٠٦,٢٠٠,١٦٥		<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٣,٦٨٩,١٩١		إيرادات إيجار غير مكتسبة
٢,٤٤٩,٩١٨	١١	رسوم إدارة مستحقة
٦,٤٧٩,٤١٤		تأمينات للغير
١,٠١٢,١٢٢		المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٣,٦٣٠,٦٤٥		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٦,٩٣٩,٣٧٥	١٢	قروض طويلة الأجل
١٢٠,٥٧٠,٠٢٠		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,٠٨٥,٦٣٠,١٤٥		<b>صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</b>
١٠٧,٥٠٧,٠٣٥		<b>وحدات مصدره (بالعدد)</b>
١٠,١٠		<b>القيمة الدفترية للموجودات العائدة للوحدة</b>
١٠,٠٦	٩	<b>القيمة العادلة للموجودات العائدة للوحدة</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق دراية ريت  
(صندوق استثماري عقاري مقفل)

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (تاريخ الإدراج) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة	إيضاح	
من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (تاريخ الإدراج) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
٣٦,٩٤٤,٧٠٦		إيرادات إيجار
٢٢٨,٨٩٧	٨	الربح من الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٩٧,٧١٧		دخل العمولات من ودائع لأجل
٣٧,٢٧١,٣٢٠		إجمالي الدخل من العمليات
(٢,٤٤٩,٩١٨)	١١	رسوم إدارة الصندوق
(١,٥٨٧,٠٣٨)	١٢	مصاريف تمويل
(١,٩٢٤,٧٠٤)		تكاليف ما قبل التشغيل
(٣٢٢,٨٦٩)		أتعاب إدارة الممتلكات العقارية
(٣,٠٩٧,٨١٢)		مصاريف أخرى
(٩,٣٨٢,٣٤١)		إجمالي مصاريف العمليات
٢٧,٨٨٨,٩٧٩		النقد من العمليات
(٦,٣٣١,٢١٤)		مصاريف إستهلاك الإستثمارات العقارية
٢١,٥٥٧,٧٦٥		صافي دخل الفترة
-		الدخل الشامل الأخر
٢١,٥٥٧,٧٦٥		صافي الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق دراية ريت  
(صندوق استثماري عقاري مقفل)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (تاريخ الإدراج) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة	الإيضاح	
من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (تاريخ الإدراج) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨		-
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
٣٧٨,٣٤٤,٢١٠		إصدار وحدات - بالحصول على مقابل النقد
٦٩٦,٧٢٦,١٤٠		إصدار وحدات - بالحصول على مقابل عيني
١,٠٧٥,٠٧٠,٣٥٠		قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(١٠,٩٩٧,٩٧٠)	١٣	توزيعات أرباح
٢١,٥٥٧,٧٦٥		صافي الدخل الشامل للفترة
١,٠٨٥,٦٣٠,١٤٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

ملخص بالمعاملات في الوحدات للفترة على النحو التالي:

الفترة		
من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (تاريخ الإدراج) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨		-
		عدد الوحدات بداية الفترة
٣٧,٨٣٤,٤٢١		إصدار وحدات - بالحصول على مقابل النقد
٦٩,٦٧٢,٦١٤		إصدار وحدات - بالحصول على مقابل عيني
١٠٧,٥٠٧,٠٣٥		عدد الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق دراية ريت  
(صندوق استثماري عقاري مقفل)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (تاريخ الإدراج) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة	
من ٢٠ مارس ٢٠١٨ (تاريخ الإدراج) إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢١,٥٥٧,٧٦٥	الأنشطة التشغيلية
٦,٣٣١,٢١٤	صافي الدخل للفترة
٢٧,٨٨٨,٩٧٩	تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية: استهلاك الاستثمارات العقارية
(١٥,٦٥٢,٣٣٤)	التغيرات في الموجودات التشغيلية:
(٣٣,٥٣٣,١٠٣)	إيجارات مدينة مصروفات مدفوعة مقمة و أرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٨٩,١٩١	التغيرات في المطلوبات التشغيلية:
٢,٤٤٩,٩١٨	إيرادات ايجار غير مكتسبة
٦,٤٧٩,٤١٤	رسوم إدارة مستحقة
١,٠١٢,١٢٢	تأمينات للغير
٢,٣٣٤,١٨٧	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٤٢٥,٨٩٧,٩٢٢)	الأنشطة الاستثمارية
(١١,٦٣٥,٦٢٠)	شراء عقارات استثمارية
(٤٣٧,٥٣٣,٥٤٢)	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٧٥,٢٨٣,٥٨٥	الأنشطة التمويلية
(١٠,٩٩٧,٩٧٠)	اصدار وحدات
٤٦٤,٢٨٥,٦١٥	توزيعات أرباح
	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٢٩,٠٨٦,٢٦٠	التغير في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
-	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٩,٠٨٦,٢٦٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
-	
٦٩٦,٧٢٦,١٤٠	المعاملات غير النقدية
(٩٦,٩٣٩,٣٧٥)	شراء الاستثمار من خلال الاشتراك في وحدات في الصندوق
	القروض

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

## صندوق دراية ريت (صندوق استثماري عقاري مقفل)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (١) الصندوق وانشطته

صندوق دراية ريت ("الصندوق") هو صندوق استثمار عقاري متداول مقفل متوافق مع الشريعة الإسلامية. بدأ الصندوق عملياته في ٢٦ مارس ٢٠١٨.

شركة دراية المالية ("مدير الصندوق")، شركة سعودية مساهمة مغلقة، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٦٩٧٧ وتاريخ ١٤٣٠/٥/٠٤ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٤/٢٩ م ومرخصة كـ "شخص مرخص" بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٢٧-٠٨١٠٩ لمزاولة نشاط التعامل بصفة أصيل ووكيل والإدارة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

إن الصندوق مدرج في السوق المالية السعودي ("تداول") ويتم التداول في وحداته بما يتماشى مع الأنظمة واللوائح ذات الصلة. إن رأس مال الصندوق هو ١,٠٧٥,٠٧٠,٣٥٠ ريال سعودي، ومدة الصندوق ٩٩ سنة تبدأ من تاريخ إدراج الوحدات في تداول، قابلة للتجديد لمدة مماثلة وفق تقدير مدير الصندوق وبعد أخذ موافقة هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أصول عقارية قابلة لتحقيق دخل تأجيري دوري داخل المملكة العربية السعودية وبما يتوافق مع استراتيجية الصندوق الاستثمارية، وتوزيع أرباح ربع سنوية بما لا يقل عن ٩٠% من صافي أرباح الصندوق وفقاً للتعليمات الخاصة بصناديق الاستثمار العقارية المتداولة.

### (٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار العقاري ("اللوائح") و التعليمات الخاصة بصناديق الاستثمار العقاري المتداول ("التعليمات") و المنشورة من قبل هيئة السوق المالية والتي تبين المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العقارية و المتداولة في المملكة العربية السعودية إتباعها.

### (٣) أسس الإعداد

#### أ- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ("القوائم المالية") للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### ب- أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي و تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للصندوق.

#### ج- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات و الإفصاحات المرفقة و الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقفل)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٣) أسس الإعداد (تتمة)

#### ج- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة – تتمة

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير ، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهري للقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الحالات و الافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً قد تطرأ التغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق . مثل هذه التغييرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

#### الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تترك الإدارة وجود أي شكوك جوهريّة قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد لأصل أو لوحدة توليد النقد هو القيمة الأكبر من القيمة في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. إن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع تعتمد على أسعار السوق القابلة للملاحظة أو الأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن هناك أسعار تقديرية للموجودات المماثلة متاحة ، فيعتمد ذلك على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخضومة.

#### القيمة المتبقية و العمر الإنتاجي للإستثمارات العقارية

تحدد إدارة الصندوق القيمة المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية للعقارات الإستثمارية لحساب الإهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو التقادم الفعلي. ستقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضا في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء عدد ووزن نسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بها من خسائر ائتمانية متوقعة؛ و
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.



## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقفل)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه.

#### النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية و شبه النقدية من النقد في الحسابات الجارية لدى البنك محلي. يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المضافة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

#### إيجارات مدينة

يتم الاعتراف الأولي بالنم المدينة بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات المباشرة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عادة قياس مخصص الانخفاض في النّم المدينة بمبلغ يساوي الخسارة المتوقعة مدى العمر.

#### استثمارات عقارية

يتم تسجيل العقارات المحتفظ بها لتنمية رأس المال و/ أو للاستفادة من إيجاراتها "كاستثمارات عقارية". تدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم استهلاك التكلفة مخصوماً منها القيمة المتبقية للاستثمار العقاري على مدى العمر الإنتاجي أو مدة الصندوق أي ٤٠ سنة.

تخضع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للمراجعة والتعديل عند الضرورة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. وفي هذه الحالة يجب تسجيله مباشرة بقيمته القابلة للاسترداد. تدرج عائدات رأس المال الناتجة عن الاستبعاد بالصافي في قائمة الدخل إذا نشأت نتيجة لتجاوز قيمة بيع الأصل قيمته الدفترية. ويتم تسجيلها بالصافي في قائمة الدخل.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

تتم مراجعة العقارات للتأكد من انخفاض قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده والذي يكون أعلى للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة المستخدمة. عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للعقار إلى التقديرات للمبلغ القابل للاسترداد ، ولكن لا يجب أن تزيد القيمة الدفترية المتزايدة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية.

#### المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ال يتم الإعتراف بالمخصصات لخسارة العمليات المستقبلية.

#### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات التأجيرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس متساوي على فترة الإيجار.

دخل العمولات: يتم الاعتراف بدخل العمولات من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق في قائمة الدخل الشامل.

#### معاملات الاستثمار

يتم الاعتراف بالمعاملات الإستثمارية على أساس تاريخ المتاجرة.

#### الرسوم الإدارية والنفقات الأخرى

يتم تحميل رسوم الإدارة والنفقات الأخرى بمعدلات / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. يتم احتساب رسوم الإدارة ودفعها على أساس نصف سنوي.

#### الزكاة

الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الإلتزام في هذه القوائم المالية.

## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقفل)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### صافي الموجودات

يتم احتساب صافي الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات في نهاية الفترة.

#### توزيعات الأرباح

سياسة الصندوق هي توزيع ودفع ما لا يقل عن ٩٠% من صافي الدخل كتوزيعات سنوية على أساس ربع سنوي. لا تتضمن الربح الناتج من بيع أي عقار من الإستثمارات العقارية.

#### الادوات المالية

##### التصنيف والقياس للأدوات المالية

إن فئات القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على النحو التالي:

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

فئة القياس	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	
النقدية وشبه النقدية	٢٩,٠٨٦,٢٦٠
إيجارات مدينة	١٥,٦٥٢,٣٣٤
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل	١١,٦٣٥,٦٢٠
مصروفات مدفوعة مقدّمة و أرصدة مدينة أخرى	٣٣,٥٣٣,١٠٣
إجمالي الموجودات المالية	٨٩,٩٠٧,٣١٨

يتم قياس الإيجارات المدينة بالتكلفة المطفأة. لم يتم تسجيل مخصص انخفاض قيمة الإيجارات المدينة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لأن المبلغ ليس جوهرياً.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يظهر قياس خسائر الائتمان المتوقعه:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛ و
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقفل)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الادوات المالية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصول المالية ، أو جزء منها ، عندما انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما يتم تحويلها وإما (١) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية إلى حد كبير ، أو (٢) لا يقوم الصندوق بنقل و الاحتفاظ بجميع مخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية ، ولا يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

##### الالتزامات مالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المضافة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية بالقيمة العادلة في الربح والخسارة يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

##### المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة الموجودات و المطلوبات الأولية فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### ٥ رسوم الإدارة والمصاريف الأخرى ورسوم التعامل

#### - رسوم الإدارة والمصرفيات الأخرى

على أساس نصف سنوي ، يتقاضى مدير الصندوق للصندوق رسوماً إدارية بنسبة ٠,٨٥% سنويًا من صافي قيمة أصول الصندوق. كما يستعيد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل رسوم المراجعة والرسوم القانونية وتعويضات مجلس الإدارة والرسوم الأخرى المماثلة.

#### - رسوم التعاملات

علاوة على ذلك ، يتقاضى مدير الصندوق ، رسوم التعاملات لمرة واحدة بمعدل ١% كحد أقصى على سعر الشراء أو البيع للأصول العقارية.

صندوق دراية ريت  
(صندوق استثماري عقاري مقفل)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل

القيمة السوقية	التكلفة	عدد الوحدات	مدير الصندوق	
١١,٦٣٥,٦٢٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,٢٨٤	الراجحي المالية	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع

(٧) الاستثمارات العقارية، صافي

المجموع	المباني	الاراضي	الايضاح	
				<b>التكلفة</b>
-	-	-	-	الرصيد في بداية الفترة
١,١٢٢,٦٢٤,٠٦٢	٦٩٢,٥٨٨,٢٧٤	٤٣٠,٠٣٥,٧٨٨	-	الإضافات خلال الفترة
١,١٢٢,٦٢٤,٠٦٢	٦٩٢,٥٨٨,٢٧٤	٤٣٠,٠٣٥,٧٨٨	-	الرصيد في نهاية الفترة
				<b>الإستهلاك المتراكم</b>
-	-	-	-	الرصيد في بداية الفترة
(٦,٣٣١,٢١٤)	(٦,٣٣١,٢١٤)	-	١-٧	المحمل على الفترة
(٦,٣٣١,٢١٤)	(٦,٣٣١,٢١٤)	-	-	الرصيد في نهاية الفترة
				<b>القيمة الدفترية :</b>
١,١١٦,٢٩٢,٨٤٨	٦٨٦,٢٥٧,٠٦٠	٤٣٠,٠٣٥,٧٨٨		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تتكون الاستثمارات العقارية في ١٥ عقار وهي كالاتي:

- برج سمارة تاور: يمثل عقار مكتبي وتجزئة يقع بحي العليا علي تقاطع طريق الملك فهد مع طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز. يقع هذا العقار في الرياض
- مجمع الجبيل فيوز: يمثل عقار سكني يقع في حي روضة الخالدية، وفي شمال العقار توجد المنطقة الصناعية. يقع هذا العقار في مدينة الجبيل.
- مجمع مستودعات الميناء: العقار عبارة عن مستودعات وملحقاتها (مكاتب إدارية وخدمية) بحي الميناء. يقع هذا العقار في مدينة الدمام.
- مجمع سيتي لايف بلازا التجاري: يمثل عقار تجاري يقع في حي المونسية. يقع هذا العقار في مدينة الرياض.
- ابراج متون: يمثل عقار فندقي ويقع بحي العليا علي شارع العليا العام بالتقاطع مع طريق الأمير سلطان بن عبدالعزيز ، يقع العقار في مدينة الرياض.
- مجمع الفنار التجاري: يمثل عقار تجاري والعقار علي طريق الملك فهد بالتقاطع مع شارع موسي بن نصير بحي الراكه. ويقع العقار في مدينة الخبر.
- مجمع ذا جراند (أ) السكني: يمثل عقار سكني متكامل ويقع في حي الأنوار في مدينة الدمام.

## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقفل)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٧) الاستثمارات العقارية، صافي (تتمة)

- مستودعات حي الوادي: يمثل مستودع ومبني سكني ويقع بحي الوادي في مدينة جدة
- مركز الستين التجاري: يمثل عقار تجاري- مكتبي ويقع علي شارع صلاح الدين الأيوبي بحي الضباط. ويقع العقار في مدينة الرياض.
- مجمع ذا فالي التجاري: يمثل العقار مركز تسوق ويقع بمدينة الإحساء علي طريق الرياض بالقرب من كلية الآداب ومستشفى الملك فهد.
- مجمع ذا جراند (ب) التجاري: ويقع العقار في مدينة النمام بحي الأنوار.
- مباني سكنية للعمال في مدينة الجبيل: أربعة مباني سكنية تقع في ثلاث أحياء متجاورة في شمال مدينة الجبيل وبالقرب من ميناء الملك فهد الصناعي وشاطئ الجبيل.
- حق منفعة لمجمع سيتي ووك التجاري: مجمع تجاري في حي الخليج وعلي شارع سليمان الفارس، يقع العقار في مدينة الرياض.
- مباني سكنية للعمال في مدينة الدمام: العقار عبارة عن مبنيين سكنيين للعمال ويقعان في منطقة الميناء بمدينة الدمام.
- مبني سكني للعمال في مدينة الخبر: العقار عبارة عن مبني سكني للعمال بحي الثقبه وبالقرب من طريق الملك خالد بمدينة الخبر.

١-٧ لدى الصندوق سياسة تحميل الاستهلاك على المباني على فترة ٤٠ سنة. يتم احتساب الإهلاك على القيمة القابلة للإهلاك أي التكلفة ناقص القيمة المتبقية.

٢-٧ جميع العقارات مسجلة باسم شركة حفظ الدراية العقارية ("الشركات"). تحتفظ الشركات بهذه العقارات لملكية الانتفاع بالصندوق ولا يملك أي حصص مسيطرة ولا يسبب أي مخاطر على العقارات.

### ٨) الربح من الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٣٥,٦٢٠	الإيرادات الغير محققة من الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٩٣,٢٧٧	الإيرادات المحققة من الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٢٢٨,٨٩٧	

## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقفل)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٩) أثر صافي قيمة الموجودات في حال تم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة

وفقاً للمادة ٢٢ من لوائح الصناديق العقارية الاستثمارية الصادرة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، يقوم مدير الصندوق بتقييم موجودات الصندوق بمتوسط تقييمين اثنين بواسطة مقيمين مستقلين. كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق، يتم الإفصاح عن صافي قيمة الموجودات على أساس القيمة السوقية المتاحة. إلا أنه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقص الإستهلاك المتراكم و الإنخفاض إن وجد في هذه القوائم المالية. وبالتالي يتم الإفصاح عن القيمة العادلة لأنها لغرض الحصول على المعلومات ولم يتم احتسابها في دفاتر الصندوق. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيمين لكل أصل من ال ١٥ أصل وهم شركة فاليو اكسبرت، شركة سنشري ٢١ السعودية. فيما يلي تقييم الاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	المقيم الأول	المقيم الثاني	المتوسط
الاستثمارات العقارية	١,١١٧,٠٢٠,٤٥٩	١,١٠٨,٠٨٣,٣٥١	١,١١٢,٥٥١,٩٠٥
الإجمالي	١,١١٧,٠٢٠,٤٥٩	١,١٠٨,٠٨٣,٣٥١	١,١١٢,٥٥١,٩٠٥

استخدمت الإدارة المتوسط للتقييمين لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

تم تقييم الاستثمارات العقارية مع الأخذ بالحسبان مجموعة من العوامل بما في ذلك مساحة ونوع العقار وأساليب التقييم باستخدام مدخلات غير ملحوظة بما فيها التحليل المالي وتقسيم قطع الأرض وطريقة التكلفة وطريقة المقارنة المباشرة وطريقة القيمة المتبقية. فيما يلي تحليل القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مقابل التكلفة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,١١٢,٥٥١,٩٠٥	القيمة العادلة المقدرة للاستثمارات العقارية بناءً على متوسط التقييمين المستخدمين
(١,١١٦,٢٩٢,٨٤٨)	يخصم: القيمة الدفترية الاستثمارات العقارية
(٣,٧٤٠,٩٤٣)	القيمة العادلة المقدرة عن القيمة الدفترية
١٠٧,٥٠٧,٠٣٥	الوحدات المصدرة (بالعدد)
(٠,٠٤)	الحصة الإضافية للوحدة من القيمة العادلة المقدرة

### صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,١١٦,٢٩٢,٨٤٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات كما في القوائم المالية قبل تعديل القيمة العادلة
(٣,٧٤٠,٩٤٣)	النقص في القيمة العادلة المقدرة عن القيمة الدفترية
١,١١٢,٥٥١,٩٠٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات على أساس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

صندوق دراية ريت  
(صندوق استثماري عقاري مقفل)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩) أثر صافي قيمة الموجودات في حال تم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة (تتمة)

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٠,١٠	القيمة الدفترية للموجودات العائدة للوحدة كما في القوائم المالية قبل تعديل القيمة العادلة
(٠,٠٤)	القيمة الإضافية للوحدة على أساس القيمة العادلة
١٠,٠٦	القيمة العادلة للموجودات العائدة للوحدة

جميع العقارات مسجلة باسم شركة شركة حفظ الداريا العقارية ("الشركات"). تحتفظ الشركات بهذه العقارات لملكية الانتفاع بالصندوق ولا يملك أي حصص مسيطرة ولا يسبب أي مخاطر على العقارات.

يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقص الإستهلاك المتراكم و الإنخفاض إن وجد في هذه القوائم المالية. لم يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لأن المبلغ ليس جوهريا.

١٠) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق" شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، و شركة الإنماء للإستثمار (أمين الحفظ). يتعامل الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال مع الأطراف ذات العلاقة. معاملات الأطراف ذات العلاقة تحكمها قيود اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قام بها الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
(٢,٤٤٩,٦٩٤)	(٢,٤٤٩,٦٩٤)	رسوم ادارة	شركة دراية المالية
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	رسوم الحفظ	شركة الإنماء للإستثمار

## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقل)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ١١) الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الصندوق إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الصندوق على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية بشكل أساسي النقد والنقد المعادل والمدينون الآخرون والمطلوبات المستحقة والخصوم المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق التعرف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر. يتم التعويض عن الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في البيانات المالية، عندما يكون لدى الصندوق حق قانوني قابل للتنفيذ في صرف المبالغ المعترف بها وينوي إما التسوية على أساس صافٍ، أو لتحقيق الأصل والمسؤولية في نفس الوقت.

#### مخاطر السوق

يخضع الصندوق للأحكام العامة لقطاع الاستثمار العقاري في المملكة العربية السعودية والذي يتأثر بدوره بعدد من العوامل على سبيل المثال لا الحصر مخاطر النمو الاقتصادي في المملكة ومخاطر معدلات الفوائد ومخاطر العرض والطلب ومخاطر وفرة التمويل ومخاطر رأي المستثمر ومخاطر السيولة والمخاطر النظامية ومخاطر معدلات أسعار الصرف الأجنبية والمخاطر التنظيمية.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في البنك السعودي الفرنسي والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

#### مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

#### المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

### ١٢) القروض

قام الصندوق من خلال صندوق دراية المدر للدخل العقاري عام ٢٠١٦م بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك محلي متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بمبلغ ٩٦,٩ مليون ريال سعودي مستخدم بالكامل في سداد قيمة الاستثمار في أصول عقارية. تحمل اتفاقية القرض طويل الأجل عمولة سنوية بسعر ثابت وفق أسعار العمولة السائدة بالسوق. وتستمر مدة اتفاق القرض طويل الأجل لمدة ٥ سنوات قابلة للتجديد لسنتين لتسويتها بالكامل في نهاية المدة.



## صندوق دراية ريت

(صندوق استثماري عقاري مقفل)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣) توزيعات أرباح

في ٢٩ مارس ٢٠١٨ ، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح على المساهمين عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٠,١٠٢٣ ريال سعودي لكل وحدة بمبلغ إجمالي ١٠,٩٩٧,٩٧٠ ريال سعودي لحاملي وحداته.

### ١٤) الأحداث اللاحقة

في ٢ يوليو ٢٠١٨ ، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح على المساهمين عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ٠,١٨١ ريال سعودي لكل وحدة بمبلغ إجمالي ١٩,٤٥٨,٧٧٣ ريال سعودي لحاملي وحداته.

### ١٥) معايير جديدة صادرة و غير مطبقة

تم اصدار عدد من المعايير الجديدة والتفسيرات ولكنها غير مطبقة. يعتزم الصندوق اتباع هذه المعايير في حال انطباقها عند سريان مفعولها. يقوم مدير الصندوق بتقييم أثر هذه المعايير الجديدة والتفسيرات ومن المتوقع أن لا يوجد أي تأثير جوهري على الفترات المستقبلية، ماعدا :

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار.

يقدم هذا المعيار للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الايجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام بالإضافة إلى التزام الايجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الايجار وذلك لجميع عقود الايجار ما لم تكن فترة الايجار ١٢ شهرا أو اقل أو يكون الأصل الاساسى ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الايجار إلى عقود ايجار تمويلي وعقود ايجار تشغيلي، حيث لم يطرأ تغيير كبير على طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر.

### ١٦) اخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للصندوق للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

### ١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٣١ يوليو ٢٠١٨م الموافق ١٨ ذوالقعدة ١٤٣٩هـ.