

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مع تقرير الفحص المحدود لمالكي الوحدات

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الصفحات

٢	تقرير الفحص المحدود لمالكي الوحدات
٣	قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى / حملي وحدات
صندوق الطيبات للأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق الطيبات للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية 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 رقم (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 فإنه 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.

أمر آخر

القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على هذه القوائم بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٨م.

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 وشركائه
المحاسبون المتحالفون

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥١٢٢)

٣ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١٤ أغسطس ٢٠١٨م

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	إيضاح	
٤٤,١٤٢,٠٦٤	٤,٤٠٤,٥٧٩	٦٠,٥٦٧,٠٧١	٥	الموجودات
٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	٣٨٧,٣٠٨,٣١١	٦	النقدية وشبه النقدية
-	-	٢,٦٧٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٦,٥٨٨	-	١٥,٦٤٢		ذمم مدينة أخرى
٣٢٣,٨٩٩,٠٣٢	٣٣٥,٢٦٠,٧٥٣	٤٤٧,٨٩٣,٧٠٠		توزيعات أرباح مستحقة
				إجمالي الموجودات
١,١٥٩,٨٦٢	١,٢٧٠,٦٩٩	١,٦٦٨,٦٢٣		المطلوبات
١٧٦,٩٦٤	١٧٠,١٣٩	١٢٣,٩٩٩		أتعاب إدارة مستحقة
٧٤٦,٦٤٤	١,٢٢٦,٨٢٤	١٠٦,١٥٦		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٠٨٣,٤٧٠	٢,٦٦٧,٦٦٢	١,٨٩٨,٧٧٨		ذمم دائنة مقابل استرداد وحدات
				إجمالي المطلوبات
٣٢١,٨١٥,٥٦٢	٣٣٢,٥٩٣,٠٩١	٤٤٥,٩٩٤,٩٢٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٩٧٣,٣٣٦	١,٠١٣,٧٤١	١,٠٩٥,٤٩٦		وحدات مصدرة (بالعدد)
٣٢٠,٦٣	٣٢٨,٠٨	٤٠٧,١١		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ٧ وحتى الصفحة ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الدخل
٩,١٤٣,٠٢٨	٧٨,٤٢٨,٨١٣	٧	صافي الأرباح المحققة والغير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٩٣,٨٢١	٧,٤٢٣,٧٨٩		دخل توزيعات أرباح
١٦,٩٣٦,٨٤٩	٨٥,٨٥٢,٦٠٢		
			المصروفات
٢,٣٩٥,٨٢١	٣,١٤٧,٣٣٨	٩	أتعاب إدارة وأتعاب الحفظ
٤٧,٢٤٢	٤٨,١٩٦	٩	مصروفات أخرى
٢,٤٤٣,٠٦٣	٣,١٩٥,٥٣٤		
١٤,٤٩٣,٧٨٦	٨٢,٦٥٧,٠٦٨		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
١٤,٤٩٣,٧٨٦	٨٢,٦٥٧,٠٦٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ٧ وحتى الصفحة ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
قائمة التغير في صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدققة)	
٣٢١,٨١٥,٥٦٢	٣٣٢,٥٩٣,٠٩١	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٤,٤٩٣,٧٨٦	٨٢,٦٥٧,٠٦٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغييرات من معاملات الوحدات
٤٤,٢٣٤,٦١٦	٦٧,٦٢٩,٦٨١	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٦,٧٣٨,٧٨٩)	(٣٦,٨٨٤,٩١٨)	مدفوعات لإسترداد وحدات
١٧,٤٩٥,٨٢٧	٣٠,٧٤٤,٧٦٣	صافي التغير من معاملات الوحدة
٣٥٣,٨٠٥,١٧٥	٤٤٥,٩٩٤,٩٢٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية فترة

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ٧ وحتى الصفحة ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	إيضاح
١٤,٤٩٣,٧٨٦	٨٢,٦٥٧,٠٦٨	
(١٣,٦٥٥,٣٨٦)	(٨٠,٥٩٢,٩٩٣)	٧
٨٣٨,٤٠٠	٢,٠٦٤,٠٧٥	
(٤٦,٣٤١,٢٤٧)	٢٤,١٤٠,٨٥٦	
-	(٢,٦٧٦)	
-	(١٥,٦٤٢)	
(٣٣,٠١٦)	٣٩٧,٩٢٤	
(٦٥,٣٠٢)	(٤٦,١٤٠)	
-	(١,١٢٠,٦٦٨)	
(٤٥,٦٠١,١٦٥)	٢٥,٤١٧,٧٢٩	
٤٤,٢٣٤,٦١٦	٦٧,٦٢٩,٦٨١	
(٢٦,٩٢٣,١٨٣)	(٣٦,٨٨٤,٩١٨)	
١٧,٣١١,٤٣٣	٣٠,٧٤٤,٧٦٣	
(٢٨,٢٨٩,٧٣٢)	٥٦,١٦٢,٤٩٢	
٤٤,١٤٢,٠٦٤	٤,٤٠٤,٥٧٩	٥
١٥,٨٥٢,٣٣٢	٦٠,٥٦٧,٠٧١	٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة
التعديلات عليه:

صافي أرباح/ (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مقاسة بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة أخرى

توزيعات أرباح مستحقة

أتعاب إدارة مستحقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

ذمم دائنة مقابل استرداد وحدات

صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

متحصلات من اصدار وحدات

مدفوعات لاسترداد وحدات

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وشبه النقدية:

النقدية وشبه النقدية بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ٧ وحتى الصفحة ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الطيبات للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يستثمر في أسواق الأسهم السعودية تأسس ويتم إدارته بناءً على إتفاقية بين شركة الجزيرة المالية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("مالكي الوحدات"). مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق من خلال خطابها رقم رقم ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ٤ ديسمبر ١٩٩٩م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة المعلومات الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والتي يتم إصدارها وتداولها في اليابان والاستثمار في الصناديق الأخرى. ويجوز للصندوق أيضاً الاحتفاظ بأصول ذات سيولة في صورة إيداعات مرابحة. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق الأمر الذي ينعكس في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة.

مدير الصندوق والإداري ومدير الحفظ للصندوق هو شركة الجزيرة المالية.

يخضع الصندوق لأنظمة صندوق الاستثمار ("الوائح") التي نشرتها هيئة سوق المال في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بعد تعديلها ("اللائحة المعدلة") في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، يوضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموجزة مبنية أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات باستمرار على جميع الفترات المقدمة، ما لم ينص على خلاف ذلك. عندما تكون السياسات قابلة للتطبيق فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨م، تم تحديد هذه السياسات بشكل خاص.

٢,١ اسم الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ("القوائم المالية") للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمؤيدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

بالنسبة لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أعد الصندوق قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة بشكل عام في المملكة العربية السعودية التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م أول قوائم المالية للصندوق والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٣).

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها من خلال إعادة تقييم الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يقدم الموجودات والمطلوبات الحالية وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة الموجودات والمطلوبات. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والخصوم بترتيب السيولة.

٢,٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المعروضة لأقرب ريال سعودي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات. تدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من الترجمة في قائمة الربح أو الخسارة.

٢,٣ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وشبه النقدية من أرصدة بنكية. يتم تسجيل النقد وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة الموجودات والمطلوبات.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تكملة

٢,٤ الذمم المدينة

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ خلال الدورة العادية للشركة. يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اكتسابها أو نشأتها. يتم قياسها حقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المترتبة ، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة عمولة فعالة. يتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

٢,٥ الأدوات المالية

٢,٥,١ التغيير في السياسات المحاسبية

اعتمد الصندوق "الأدوات المالية رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م مع تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨ م، والذي أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية والتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية.

وفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية ١ (إيضاح ٣) ، اختار الصندوق عدم إعادة ذكر أرقام المقارنة. تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول، إن وجدت، في صافي موجودات الصندوق للفترة الحالية.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الصندوق. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية الدولية المحددة لإعداد التقارير المالية الدولية المطبقة في الفترة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة المتوافقة مع معايير المحاسبة السعودية المطبقة في الفترات المقارنة) موضحة بمزيد من التفصيل في الملاحظات أدناه.

تصنيف وقياس الأدوات المالية

يتم مقارنة تصنيف القياس بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م في الجدول التالي:

المعايير المحاسبية السعودية		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
الموجودات المالية			
النقدية وشبه النقدية	التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين)	التكلفة المطفأة	٤,٤٠٤,٥٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة (محتفظ بها للمتاجرة)	القيمة العادلة (الزامي)	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤
إجمالي الموجودات المالية			٣٣٥,٢٦٠,٧٥٣

لم تطرأ أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

تسوية أرصدة قائمة الموجودات والمطلوبات من المعايير السعودية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

أجرى الصندوق تحليلاً مفصلاً لنماذج أعماله لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة به. انظر إلى الإيضاح ٢,٥,٢ للمزيد من المعلومات فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

يوضح الجدول التالي التسويات للقيم الدفترية للموجودات المالية، من فئة القياس السابقة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

٢,٥ الأدوات المالية – تمة

٢,٥,١ التغيير في السياسات المحاسبية – تمة

تسوية أرصدة قائمة الموجودات والمطلوبات من المعايير السعودية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ – تمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨ م (مدققة)	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	التكلفة المطفأة
٤,٤٠٤,٥٧٩	-	-	٤,٤٠٤,٥٧٩	التقديرة وشبه التقديرة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(٣٣٠,٨٥٦,١٧٤)	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	-	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	-	استثمارات مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تم تصنيف الموجودات المالية المصنفة سابقاً كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة كاستثمارات مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أي تغييرات في القياس.

٢,٥,٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفء، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند استخدام هذه الانتخبات، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر للإنتشاء والتعمير والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم المحافظة على توزيعات الأرباح عند تقديم عائد على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عندما يتم تحديد حق الصندوق في استلام المدفوعات.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

تصنف الاستثمارات على أنها "استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة" إذا تم شراؤها لغرض إعادة بيعها على المدى القصير. يتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في البداية بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء بالإضافة إلى جميع النفقات التي قام بها الصندوق لغرض الحصول على الأوراق المالية. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة العمليات ولكن باستثناء إيرادات توزيعات الأرباح التي تظهر بشكل منفصل في قائمة العمليات. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر المحققة عند البيع أو الأرباح أو الخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

٢,٥,٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت صلاحيتها، أو عندما تم نقلها وإما (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو (ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة
٢,٥	الأدوات المالية – تنمة
٢,٥,٤	المطلوبات المالية
	يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مخصصات معترف بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
	يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم إعفائه من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المفروض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل.
٢,٦	المقاصة
	تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي إذا، فقط إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويني الصندوق التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.
٢,٧	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
	يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.
٢,٨	المخصصات
	يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية نتيجة لأحداث ماضية، من المحتمل أن تطلب تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.
٢,٩	استرداد الوحدات
	يتم إصدار واسترداد وحدات الصندوق القابلة للاسترداد من اختيار صاحب الوحدة بالأسعار استناداً إلى صافي قيمة موجودات الصندوق لكل وحدة في وقت الإصدار أو الاسترداد. سعر الوحدة الأولي هو ١٠٠ ريال سعودي.
	الصندوق مفتوح للاشتراكات / عمليات الاسترداد مع "فترة التوقف" من الأحد إلى الخميس (كل يوم "يوم التداول"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات محفظة الصندوق في يومي الاثنين والخميس (كل منهما "يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض الاشتراك / الاسترداد للوحدات بتقسيم صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في الصندوق (القيمة العادلة لموجودات الصندوق ناقصاً خصوم الصندوق) من خلال العدد الإجمالي لوحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المناسب.
٢,١٠	الضرائب / الزكاة
	الضريبة أو الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.
٢,١١	الاعتراف بالإيرادات
	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.
	تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الصندوق في الحصول على توزيعات الأرباح.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تعد القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م أول قوائم مالية للصندوق والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من قبل المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أعد الصندوق قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة بشكل عام في المملكة العربية السعودية التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء على ذلك، أعد الصندوق قوائمه المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، إلى جانب الفترات المقارنة في ١ يناير وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ويوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الصندوق في إعادة تعديل قوائم الموجودات والمطلوبات كما في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية للمحاسبة.

التقديرات

تتوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مع التقديرات الخاصة بنفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية.

تسوية الموجودات والمطلوبات للصندوق في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المعايير الدولية للتقارير المالي ١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)	أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي	معايير المحاسبة السعودية ١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)	
			الموجودات
٤٤,١٤٢,٠٦٤	-	٤٤,١٤٢,٠٦٤	النقدية وشبه النقدية
٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	-	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٦,٥٨٨	-	١٢٦,٥٨٨	توزيعات أرباح مدينة
٣٢٣,٨٩٩,٠٣٢	-	٣٢٣,٨٩٩,٠٣٢	اجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,١٥٩,٨٦٢	-	١,١٥٩,٨٦٢	أتعاب إدارة مستحقة
١٧٦,٩٦٤	-	١٧٦,٩٦٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٤٦,٦٤٤	-	٧٤٦,٦٤٤	ذمم دائنة مقابل استرداد وحدات
٢,٠٨٣,٤٧٠	-	٢,٠٨٣,٤٧٠	إجمالي المطلوبات
٣٢١,٨١٥,٥٦٢	-	٣٢١,٨١٥,٥٦٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
			الموجودات
			النقدية وشبه النقدية
٤,٤٠٤,٥٧٩	-	٤,٤٠٤,٥٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	-	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	توزيعات أرباح مدينة
-	-	-	اجمالي الموجودات
٣٣٥,٢٦٠,٧٥٣	-	٣٣٥,٢٦٠,٧٥٣	
			المطلوبات
١,٢٧٠,٦٩٩	-	١,٢٧٠,٦٩٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٧٠,١٣٩	-	١٧٠,١٣٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٢٦,٨٢٤	-	١,٢٢٦,٨٢٤	ذمم دائنة مقابل استرداد وحدات
٢,٦٦٧,٦٦٢	-	٢,٦٦٧,٦٦٢	إجمالي المطلوبات
٣٣٢,٥٩٣,٠٩١	-	٣٣٢,٥٩٣,٠٩١	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
			المعايير الدولية للتقارير المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)
			المعايير الدولية للتقارير المالي ١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - تمة

تسوية إجمالي الدخل الشامل للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
			الإيرادات
(٩,٦٥٠,٤٠١)	-	(٩,٦٥٠,٤٠١)	صافي الربح من الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة
١٢,٧٩٩,٩٣٩	-	١٢,٧٩٩,٩٣٩	دخل توزيعات أرباح
٣,١٤٩,٥٣٨	-	٣,١٤٩,٥٣٨	
			المصروفات
٥,١٨٣,٤٠٦	-	٥,١٨٣,٤٠٦	أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى
١٢٢,٨٣٥	-	١٢٢,٨٣٥	مصروفات أخرى
٥,٣٠٦,٢٤١	-	٥,٣٠٦,٢٤١	
(٢,١٥٦,٧٠٣)	-	(٢,١٥٦,٧٠٣)	صافي ربح السنة

التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للصندوق المعلن عنها في إطار معايير المحاسبة السعودية لم تختلف بشكل كبير عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٣ الأحكام والتقديرية المحاسبية

في سياق النشاط المعتاد، يتطلب إعداد القوائم المالية الموجزة من الإدارة إجراء تقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات والقيم التقديرية للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرية المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرية والأحكام التالية الهامة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

٤,١ الاستثمارية

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 تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بالشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ النقدية وشبه النقدية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)	
٦٠,٥٦٧,٠٧١	٤,٤٠٤,٥٧٩	٤٤,١٤٢,٠٦٤	أرصدة لدى البنوك
٦٠,٥٦٧,٠٧١	٤,٤٠٤,٥٧٩	٤٤,١٤٢,٠٦٤	

٥ الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح والخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)	
٣٨٧,٣٠٨,٣١١	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	استثمارات أسهم (إيضاح ١١,١ (أ))
٣٨٧,٣٠٨,٣١١	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦ صافي الأرباح المحققة والغير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
١٣,٦٥٥,٣٨٦	٨٠,٥٩٢,٩٩٣	ربح غير محقق من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥١٢,٣٥٨)	(٢,١٦٤,١٨٠)	خسارة غير محققة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,١٤٣,٠٢٨	٧٨,٤٢٨,٨١٣	

٧ معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٩٧٣,٣٣٦	١,٠١٣,٧٤١	الوحدات في بداية الفترة
١٣٥,٨٩٦	١٨١,٠٥٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٨٢,٠٠٨)	(٩٩,٣٠٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٥٣,٩٧٨	٨١,٧٥٥	صافي التغير في الوحدات
١,٠٢٧,٣١٤	١,٠٩٥,٤٩٦	الوحدات في نهاية الفترة

٨ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تأخذ في الاعتبار الأطراف ذات العلاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصرفيات الأخرى

بالنسبة لخدمات الإدارة والحفظ، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة والحفظ بمعدل سنوي يبلغ ١,٥٠% و ٠,٠٨% على التوالي، من قيمة صافي الموجودات للصندوق، عند أي تاريخ تقييم، كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتحملها نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة وأتعاب هيئة الرقابة الشرعية والمصرفيات الأخرى المشابهة، هذه المصروفات لا يتوقع بأن تتجاوز معدل سنوي قدره ٠,٢٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق المحسوبة على أساس يومي.

العمليات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	طبيعة العمليات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢,٢٧٤,٥١٤	٣,٠٢٤,٦٠٩	أتعاب إدارة		
١٢١,٣٠٧	٦١,٣٦٤	أتعاب حفظ		
٣٩,٦٥٨	٤٠,٣٤٩	مكافآت مجلس الإدارة	مدير الصندوق	شركة الجزيرة المالية
٧,٥٨٤	٧,٨٤٧	مصروفات أخرى		
-	٦١,٣٦٤	أتعاب الحفظ	أمين الحفظ	شركة نورثن ترست السعودية

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تتمة

معاملات الوحدات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م:

الأطراف ذات العلاقة	يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)
شركة شقيقة		
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	٣٠,٥٠٠	٧٦٠,٨٣١
صناديق، إدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة المتنوع الجسور	٢٠,٥٥٠	٢٢,٣١٨
صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن	٦,٣٢٧	٣,٣٧٦
صندوق الجزيرة المتنوع المحافظ	٧,٠٣٤	٢,٢٩٣

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
أرصدة بنكية	٦,٠٥٦٧,٠٧١	٤,٤٠٤,٥٧٩	٤٤,١٤٢,٠٦٤
أتعاب إدارة مستحقة	١,٦٦٨,٦٢٣	١,٢٧٠,٦٩٩	١,١٥٩,٨٦٢
البنك / الشركة الأم النهائية مدير الصندوق			

١٠ الأدوات المالية حسب الفئة

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	-	٦٠,٥٦٧,٠٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٨٧,٣٠٨,٣١١	-
مصروفات مدفوعة مقدماً	-	٢,٦٧٦
توزيعات أرباح مدينة	-	١٥,٦٤٢
الإجمالي	٣٨٧,٣٠٨,٣١١	٦٠,٥٨٥,٣٨٩
التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	-	٤,٤٠٤,٥٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	-
توزيعات أرباح مدينة	-	-
الإجمالي	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	٤,٤٠٤,٥٧٩
التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية وشبه النقدية	-	٤٤,١٤٢,٠٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	-
توزيعات أرباح مدينة	-	١٢٦,٥٨٨
الإجمالي	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	٤٤,٢٦٨,٦٥٢

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م على أنها مطلوبات مالية أخرى وتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١ إدارة المخاطر المالية

١١,١ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الأساليب أدناه.

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنتج عن الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

إن جميع الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق هي بالريال السعودي وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي.

(ii) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عوالات السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه لا يملك أي أدوات مالية تحمل عمولة

(iii) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق. يراقب الصندوق عن قرب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة من حيث التوزيع الجغرافي، كما هو مبين في جدول مخاطر الصرف الأجنبي أعلاه وتركيزه وتركيز الصناعة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٣٧,٨٢%	١٤٦,٤٦٩,٣١٣	١١٤,٧٤٩,٤٠٢	البنوك
١٠,٧٣%	٤١,٥٦٥,١٠٥	٢٩,٧٢٧,٢٨٨	السلع الرأسمالية
٣٠,٥٨%	١١٨,٤٢٨,٣١٩	٨٩,٩٣٥,٢٤٧	المواد
٣,٠٦%	١١,٨٣٣,٩٣٠	٨,٧٥٣,٣٨٢	المواد الغذائية والمشروبات
٦,٦٦%	٢٥,٨١١,٥٧٨	٢٧,٠٦٨,٢٧٩	التأمين
٥,٥٩%	٢١,٦٦٣,١٧٨	١٥,٩٧٧,٢٦٩	خدمات الاتصالات
٢,١٠%	٨,١٣٢,٨٦٥	١٤,٣٢٥,٨٨٤	خدمات المستهلك
٣,٤٦%	١٣,٤٠٤,٠٢٣	٧,٤٩٦,٣٨٥	أدوات الرعاية الصحية
١٠٠%	٣٨٧,٣٠٨,٣١١	٣٠٨,٠٣٣,١٣٦	

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- ١١ إدارة المخاطر المالية - تنمة
١١,١ عوامل المخاطر المالية - تنمة
(أ) مخاطر السوق - تنمة
(iii) مخاطر السعر - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٨,٨٩%	٩٥,٥٦٩,٠٩٥	٩٠,٨٢٤,٨٩٩	البنوك
٥,٨١%	١٩,٢٣٥,٤٧٨	١٧,٤٢٢,٦٢٣	السلع الرأسمالية
٣٠,٧٧%	١٠١,٨٠٨,٥٢٣	١٠٥,٦١٢,٢٢٤	المواد
٦,٢٢%	٢٠,٥٦٩,١٥٧	١٦,٩٧٩,٤٥٨	المواد الغذائية والمشروبات
١١,٥٦%	٣٨,٢٥٢,٢٢٦	٣٩,٠١١,٥٦٠	التأمين
٤,٥٣%	١٤,٩٩٠,٨١٥	١٣,٦٥٧,٦٩٩	خدمات الاتصالات
٥,٥٣%	١٨,٢٩٢,٣٤١	٢١,٦١٤,٩٥٢	العقارات
١,١٤%	٣,٧٦٥,٦٠٧	٦,١٠٢,٧٨٣	التجارية والمهنية
٢,٤٩%	٨,٢٥٠,٦٢١	١٤,٣٢٥,٨٨٤	خدمات المستهلك
٣,٠٦%	١٠,١٢٢,٣٠١	٦,٦١١,٨٩٠	أدوات الرعاية الصحية
١٠٠%	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	٣٣٢,١٧٣,٩٩٢	
١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٣٠,٤٦%	٨٥,١٦١,٦٨٢	٨٨,٣٨٧,١٩٣	البنوك
٢٧,٧٥%	٧٧,٥٩١,٣٧٩	٧٧,٧٧٤,٧٤٧	المواد
٧,٠٧%	١٩,٧٧٤,٩١٢	١٥,٦٠٢,٦٨٥	المواد الغذائية والمشروبات
٦,٤٤%	١٨,٠٠٥,٤٩٨	١٥,٥٧٦,٢٣١	التأمين
٥,٦٩%	١٥,٨٩٨,٧٥٢	١٣,٠١٣,٥٠٢	خدمات الاتصالات
٥,٣٨%	١٥,٠٥٤,٨٨١	١١,٧٢١,٨٢٦	العقارات
٣,٦٩%	١٠,٣٢٢,٣٦٤	٨,٩٦٠,٨٦٨	طاقة
٣,٢٣%	٩,٠٢٨,٩٢٨	١٣,٠١٣,٤٨٨	التجارية والمهنية
٣,٠٤%	٨,٤٩٠,٤٥٦	١٢,٦١٧,١٥٠	خدمات المستهلك
٣,٨٥%	١٠,٧٦٨,٤١٥	١٠,٣٣٣,٠٦٢	وسائل النقل
٣,٤١%	٩,٥٣٣,١١٣	٦,١٢٥,٩٠٥	أدوات الرعاية الصحية
١٠٠%	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	٢٧٣,١٢٦,٦٥٧	

صندوق الطيبات للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١	إدارة المخاطر المالية - تنمة
١١,١	عوامل المخاطر المالية - تنمة
(أ)	مخاطر السوق - تنمة
(iii)	مخاطر السعر - تنمة

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثوابت كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)		١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)	
التأثير على صافي	التغيير المعقول	التأثير على صافي	التغيير المعقول	التأثير على صافي	التغيير المعقول
الموجودات	% المحتمل	الموجودات	% المحتمل	الموجودات	% المحتمل
+/-	+/- ١%	+/- ٩,٥٥٦,٩١٠	+/- ١%	+/- ٨,٥١٦,١٦٨	+/- ١%
١٤,٦٤٦,٩٣١	+/- ١%	+/- ١,٩٢٣,٥٤٨	+/- ١%	-	+/- ١%
+/- ٤,١٥٦,٥١١	+/- ١%	+/-	+/- ١%	+/- ٧,٧٥٩,١٣٨	+/- ١%
١١,٨٤٢,٨٣٢	+/- ١%	١٠,١٨٠,٨٥٣	+/- ١%	+/- ١,٩٧٧,٤٩١	+/- ١%
+/- ١,١٨٣,٣٩٣	+/- ١%	+/- ٢,٠٥٦,٩١٦	+/- ١%	+/- ١,٨٠١,٥٥٠	+/- ١%
+/- ٢,٥٨١,١٥٨	+/- ١%	+/- ٢,٨٢٥,٢٢٣	+/- ١%	+/- ١,٥٨٩,٨٧٥	+/- ١%
+/- ٢,١٦٦,٣١٨	+/- ١%	+/- ١,٤٩٩,٠٨٢	+/- ١%	+/- ١,٥٠٥,٤٨٨	+/- ١%
-	-	+/- ١,٨٢٩,٢٣٤	+/- ١%	+/- ١,٠٣٢,٢٣٦	+/- ١%
-	-	-	-	+/- ٩٠٢,٨٩٣	+/- ١%
-	-	+/- ٣٧٦,٥٦١	+/- ١%	+/- ٨٤٩,٠٤٦	+/- ١%
+/- ٨١٣,٢٨٧	+/- ١%	+/- ٨٢٥,٠٦٢	+/- ١%	+/- ١,٠٧٦,٨٤٢	+/- ١%
-	-	-	-	+/- ٩٥٣,٣١١	+/- ١%
+/- ١,٣٤٠,٤٠٢	+/- ١%	+/- ١,٠١٢,٢٣٠	+/- ١%		

(ب) مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية، وهي مخاطر أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الأخر بسبب عدم الوفاء بالالتزام.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر لقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لأرصده البنكية، والتي يتم وضعها مع المؤسسات المالية ذات السمعة الحسنة.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة الموجودات والمطلوبات.

يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

١١	إدارة المخاطر المالية – تنمة
١١,١	عوامل المخاطر المالية – تنمة
(د)	مخاطر التشغيل
	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 داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملاء والسوق 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 تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.
١١,٢	تقدير القيمة العادلة
	تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.
	السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، يفترض أنها تقارب قيمتها العادلة.
	يتضمن تسلسل القيمة العادلة على المستويات التالية:
	<ul style="list-style-type: none"> • المستوى ١ – أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس. • المستوى ٢ – تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر. • المستوى ٣ – تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.
	الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تصنيفها بالتالي، ضمن المستوى ١، تتضمن أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.
	يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية، باستثناء تلك المسجلة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.
١٢	الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة التقرير
	لم يكن هناك حدث مهم بعد تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات، والتي يتطلب من الإدارة الإيضاح أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة.
١٣	التغييرات في أحكام وشروط الصندوق
	خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. ويشمل التغيير الجوهرية في الشروط والأحكام تغيير أمين الحفظ للصندوق من شركة الجزيرة للأسواق المالية إلى شركة نورث ترست السعودية إلى جانب أتعاب الحفظ.
١٤	آخر يوم للتقييم
	آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٢٨ يونيو ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ٢٢ يونيو ٢٠١٧م). لا يوجد أي تغيير جوهرية في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة من وحدات الصندوق بين آخر يوم لتقييم وفترة عمله المالية أي ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.
١٥	اعتماد القوائم المالية
	تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٣٩هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٨م.