

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الصفحات

٤ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

٥

قائمة الموجودات والمطلوبات

٦

قائمة الدخل الشامل

٧

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٠ - ٩

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

إلى / حاملي الوحدات
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل الجزيرة للأسواق المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر يعدل من كافة النواحي الجوهرية، موجودات ومطلوبات الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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 بمراجعة القوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور أخرى:

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأي غير معدل حول القوائم المالية بتاريخ ٣ إبريل ٢٠١٨.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و الملائمة لظروف الصندوق وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الصندوق مسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

الرياض هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ ص ب ١٥٦٥٨ جدة ٢١٤٥٤	الخير هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨ فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩ ص ب ٤٢٦٦ الخير ٢١٩٥٢	جدة هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤ ص ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤	الرياض هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ ص ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧
---	---	--	--

الموقع الرسمي: www.pkfalsassam.com

البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

إلى / حاملي الوحدات
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء الجوهرية بصورة فردية أو إجمالية إذا كان من المحتمل أن يؤثر على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدم بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من أعمال المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل المراجعة، كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء 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. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل إعداد إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم 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 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 كصندوق مستمر.

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

الخير ٣
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص ب ٤٦٣٦ الخير 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

الموقع الرسمي : www.pkfalsassam.com

البريد الإلكتروني : info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات (تتمة)

إلى / حاملي الوحدات
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرفقة لا تتوافق مع متطلبات لائحة الصناديق الإستثمارية المصدرة من قبل هيئة السوق المالية، و شروط أحكام الصندوق ومذكرة المعلومات فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركائه
المحاسبون المتحالفون

ابراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)



٣ شعبان ١٤٤٠ هـ

٨ أبريل ٢٠١٩

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣
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 ١٢ ٨٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣ ٣٣٤٩
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

الموقع الرسمي : www.pkfbassam.com

البريد الإلكتروني : info.sa@pkf.com

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
قائمة الموجودات والمطلوبات
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ١ يناير م ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	إيضاح	
٤٤,١٤٢,٠٦٤	٤,٤٠٤,٥٧٩	٢٧,٩٢٩,٥٤٢	٥	الموجودات
٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	٢٣٠,٨٥٦,١٧٤	٣٥٧,٧٢٨,٩٤٢	٦	النقدية ومائتي حكمها
١٢٦,٥٨٨	-	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٣,٨٩٩,٠٣٢	٢٣٥,٢٦٠,٧٥٣	٣٨٥,٦٥٨,٤٨٤		توزيعات أرباح مستحقة
				إجمالي الموجودات
١,١٥٩,٨٦٢	١,٢٧٠,٦٩٩	١,٤٨٤,٢٧٧		المطلوبات
١٧٦,٩٦٤	١٧٠,١٣٩	٢٨٦,١٨٧	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٧٤٦,٦٤٤	١,٢٢٦,٨٢٤	١٤٥,٩٦٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٠٨٣,٤٧٠	٢,٦٦٧,٦٦٢	١,٩١٦,٤٢٩		ذمم دائنة لمالكي الوحدات مقابل استرداد وحدات
٢٢١,٨١٥,٥٦٢	٢٢٢,٥٩٢,٠٩١	٣٨٣,٧٤٢,٠٥٥		إجمالي المطلوبات
٩٧٢,٢٣٦	١,٠١٣,٧٤١	١,٠٤٦,٩٧٥	٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢٣٠,٦٣	٢٢٨,٠٨	٣٦٦,٥٢		وحدات مصدرة (بالعدد)
				صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
			الدخل
(٩,٦٥٠,٤٠١)	٣٣,٣٨٢,٨٠٦	٧	صافي المكاسب/ (الخسائر) المحققة والغير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٧٩٩,٩٣٩	١١,٦٧٧,٢٤١		دخل توزيعات أرباح
٣,١٤٩,٥٣٨	٤٥,٠٦٠,٠٤٧		
			المصروفات
٥,١٨٢,٤٠٦	٦,٥٧٢,٤٤٤	٩	أتعاب إدارة وأتعاب الحفظ
١٢٢,٨٣٥	١٣٤,٨٦٠	٩	مصروفات أخرى
٥,٣٠٦,٢٤١	٦,٧٠٧,٣٠٤		
(٢,١٥٦,٧٠٣)	٣٨,٣٥٢,٧٤٣		صافي الدخل/ (الخسارة) للسنة
-	-		الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٢,١٥٦,٧٠٣)	٣٨,٣٥٢,٧٤٣		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
قائمة التغير في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٢١,٨١٥,٥٦٢	٣٣٢,٥٩٣,٠٩١	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
(٢,١٥٦,٧٠٢)	٣٨,٣٥٢,٧٤٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٦٦,٥٠٩,٣٥٩	١٠٥,٥٩٣,٠٦٦	متحصلات من إصدار وحدات
(٥٢,٥٧٥,١٢٧)	(٩٢,٧٩٦,٨٤٥)	مدفوعات لإسترداد وحدات
١٢,٩٣٤,٢٣٢	١٢,٧٩٦,٢٢١	صافي التغير من معاملات الوحدة
٣٣٢,٥٩٣,٠٩١	٣٨٣,٧٤٢,٠٥٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
(٢,١٥٦,٧٠٣)	٣٨,٣٥٢,٧٤٣	
٧,٨٢١,٥٤٢	(٢٠,٧٠٠,٨٤٩)	٧
٥,٦٦٤,٨٣٩	١٧,٦٥١,٨٤٩	
(٥٩,٠٤٧,٣٣٦)	(٦,١٧١,٩١٩)	
-	-	
١٢٦,٥٨٨	-	
١١٠,٨٣٧	٢١٣,٥٧٨	
(٦,٨٢٥)	١١٦,٠٤٨	
-	(١,٠٨٠,٨٥٩)	
(٥٣,١٥١,٨٩٧)	١٠,٧٢٨,٧٤٢	
٦٦,٥٠٩,٣٥٩	١٠٥,٥٩٣,٠٦٦	
(٥٣,٠٩٤,٩٤٧)	(٩٢,٧٩٦,٨٤٥)	
١٣,٤١٤,٤١٢	١٢,٧٩٦,٢٢١	
(٣٩,٧٣٧,٤٨٥)	٢٣,٣٧٨,٩٩٨	
٤٤,١٤٢,٠٦٤	٤,٤٠٤,٥٧٩	٥
٤,٤٠٤,٥٧٩	٢٧,٧٨٣,٥٧٧	٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الطيبات للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يستثمر في أسواق الأسهم السعودية تأسس وتم 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"). في XX ٢٠١٨م قرر الصندوق تغيير اسمه من صندوق الطيبات للأسهم السعودية إلى صندوق الجزيرة للأسهم السعودية اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق من خلال خطابها رقم ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١م (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 ("اللوائح") التي نشرتها هيئة سوق المال في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بعد تعديلها ("اللائحة المعدلة") في ١٦ شعبان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، يوضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة 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 ("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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أول قوائم المالية للصندوق والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٣).

تم إعداد هذه القوائم المالية 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 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 ومافي حكمها

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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 الحفاً بالتكلفة المضافة 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 المضافة 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.

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 السنة 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		الموجودات المالية النقدية ومافي حكمها
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية	
التكلفة المضافة (القروض والمدنيين)	٤,٤٠٤,٥٧٩	التكلفة المضافة	٤,٤٠٤,٥٧٩	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (الزاسي)	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٣٣٥,٢٦٠,٧٥٣		٣٣٥,٢٦٠,٧٥٣	إجمالي الموجودات المالية

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 الى 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 الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة
٢,٥	الأدوات المالية – تتمة
٢,٥,١	التغيير في السياسات المحاسبية – تتمة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨ م	إعادة قياس	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		إيضاح
		إعادة تصنيف		
٤,٤٠٤,٥٧٩	-	-	٤,٤٠٤,٥٧٩	التكلفة المطفأة النقدية ومافي حكمها
-	-	(٣٣٠,٨٥٦,١٧٤)	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	-	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	-	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة استثمارات مفاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢,٥,٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

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 الأخر . عند استخدام هذه الانتخبات ، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر 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 . تتم 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 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستخدم الصندوق مصفوفة المخصص في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة . وتطبيق المعدلات المعينة المتعلقة بالمبالغ التعاقدية المستحقة لأعمار الحزم . تم تطوير مصفوفة المخصص مع الأخذ في الاعتبار احتمال التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر . والتي تم الحصول عليها من البيانات التاريخية للصندوق وتم تعديلها لتمكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الاجمالي . تعتبر الأدوات الأخرى منخفضة المخاطر ويستخدم الصندوق مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة .

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة
٢,٥	الأدوات المالية – تتمة
٢,٥,٤	الغاء الاعتراف
	يتم الغاء 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.
٢,٥,٥	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 إعفاءه من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض 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، و فقط إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي 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 تعاقدي 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 التشفيل 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 الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تعد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م 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 ٢٠١٧ م، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، إلى جانب الفترات المقارنة في ١ يناير وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. ويوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الصندوق في إعادة تعديل قوائم الموجودات والمطلوبات كما في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية للمحاسبة.

التقديرات

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

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

المعايير الدولية للتقرير المالي ١ يناير ٢٠١٧ م	أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي	معايير المحاسبة السعودية ١ يناير ٢٠١٧ م	
			الموجودات
٤٤,١٤٢,٠٦٤	-	٤٤,١٤٢,٠٦٤	النقدية ومافي حكمها
٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	-	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٦,٥٨٨	-	١٢٦,٥٨٨	توزيعات أرباح مستحقة
٣٢٣,٨٩٩,٠٣٢	-	٣٢٣,٨٩٩,٠٣٢	إجمالي 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 لحاملي الوحدات
			الموجودات
			النقدية ومافي حكمها
٤,٤٠٤,٥٧٩	-	٤,٤٠٤,٥٧٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	-	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	إجمالي 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 لحاملي الوحدات
			المعايير الدولية للتقرير المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
			معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
			النقدية ومافي حكمها
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح مستحقة
			إجمالي الموجودات
			أتعاب إدارة مستحقة
			مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			ذمم دائنة مقابل استرداد وحدات
			إجمالي المطلوبات
			صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة – تنمة

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

المعايير الدولية للتقرير المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الإيرادات
(٩,٦٥٠,٤٠١)	-	(٩,٦٥٠,٤٠١)	صافي الخسارة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٢,٧٩٩,٩٣٩	-	١٢,٧٩٩,٩٣٩	دخل توزيعات أرباح
٣,١٤٩,٥٣٨	-	٣,١٤٩,٥٣٨	
٥,١٨٣,٤٠٦	-	٥,١٨٣,٤٠٦	المصروفات
١٢٢,٨٣٥	-	١٢٢,٨٣٥	أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى
٥,٣٠٦,٢٤١	-	٥,٣٠٦,٢٤١	مصروفات أخرى
(٢,١٥٦,٧٠٣)	-	(٢,١٥٦,٧٠٣)	صافي خسارة السنة
-	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٢,١٥٦,٧٠٣)	-	(٢,١٥٦,٧٠٣)	إجمالي الخسارة الشاملة

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

٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية

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

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

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

٤,١ 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 جوهرية قد تلقي بالشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥ النقدية ومافي حكمها

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية إيضاح ٩
٤٤,١٤٢,٠٦٤	٤,٤٠٤,٥٧٩	٢٧,٧٨٣,٥٧٧	
٤٤,١٤٢,٠٦٤	٤,٤٠٤,٥٧٩	٢٧,٧٨٣,٥٧٧	

٦ الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح والخسارة

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	استثمارات أسهم – القيمة السوقية استثمارات أسهم – التكلفة
٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	٣٥٧,٧٢٨,٩٤٢	
٢٧٣,١٢٦,٦٥٧	٣٣٢,١٧٣,٩٩٢	٣٣٧,٠٢٨,٠٩٣	

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦ الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح والخسارة - تمة

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٤٢,٦٣%	١٥٢,٤٩٣,٨٠٥	١٢٨,٢٢٧,٤٠٩	البنوك
٤١,٣٣%	١٤٧,٨٦١,٩١٥	١٥٢,٦٦٠,٤٠٢	المواد
٦,٩٥%	٢٤,٨٤٨,٦٠٧	١٩,٧٣٧,٦٦٦	خدمات الاتصالات
٣,٢١%	١١,٤٧٨,٩٧٩	١١,٠٠٥,٧٦١	التجزئة
٢,٧٦%	٩,٨٨١,٢٠١	١١,١٢٢,٦٧١	المواد الغذائية والمشروبات
٢,٤٩%	٨,٩٢٠,٦٢٧	١٢,٢٨٩,٨٦٣	التأمين
٠,٦٣%	٢,٢٤٣,٨٠٨	١,٩٨٤,٣٢١	العقارات
١٠٠%	٣٥٧,٧٢٨,٩٤٢	٣٣٧,٠٢٨,٠٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٨,٨٩%	٩٥,٥٦٩,٠٩٥	٩٠,٨٣٤,٨٩٩	البنوك
٥,٨١%	١٩,٢٣٥,٤٧٨	١٧,٤٢٢,٦٣٣	السلع الرأسمالية
٣٠,٧٧%	١٠١,٨٠٨,٥٣٣	١٠٥,٦١٢,٢٣٤	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	٣٢٢,١٧٣,٩٩٢	
١ يناير ٢٠١٧ م			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٣٠,٤٦%	٨٥,١٦١,٦٨٢	٨٨,٢٨٧,١٩٣	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 الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧ صافي المكاسب/ (الخسائر) المحققة والغير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(٧,٨٢١,٥٤٢)	٢٠,٧٠٠,٨٤٩	مكاسب/ (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٨٢٨,٨٥٩)	١٢,٦٨١,٩٥٧	مكاسب/ (خسارة) محققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٦٥٠,٤٠١)	٣٣,٣٨٢,٨٠٦	

٨ معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٩٧٣,٣٣٦	١,٠١٢,٧٤١	الوحدات في بداية السنة
٢٠٣,٩٥٦	٢٧٦,٩٦٩	وحدات مصدره خلال السنة
(١٦٣,٥٥١)	(٢٤٣,٧٣٥)	وحدات مستردة خلال السنة
٤٠,٤٠٥	٣٣,٢٢٤	صافي التغير في الوحدات
١,٠١٣,٧٤١	١,٠٤٦,٩٧٥	الوحدات في نهاية السنة

٩ 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 والحفظ والمصرفيات الأخرى

بالنسبة لخدمات الإدارة والحفظ، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة والحفظ بمعدل سنوي يبلغ ١,٥٠% و ٠,٠٤% على التوالي، من قيمة صافي الموجودات للصندوق، عند أي تاريخ تقييم، بالإضافة إلى ٣٧ ريال عند كل عملية 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 السنة، 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	طبيعة العمليات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٤,٩٢٠,٩٥٤	٦,٣٧٠,٥٨٣	أتعاب إدارة		
٢٦٢,٤٥٢	-	أتعاب حفظ		
١٠٢,٣٦٨	٩,٢٥١	مصروفات أخرى	مدير الصندوق	الجزيرة للأسواق المالية
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة		
-	٢٠١,٨٦١	أتعاب الحفظ	أمين الحفظ	شركة نورثرن ترست

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تتمة

معاملات الوحدات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

الأطراف ذات العلاقة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (بالعدد)
شركة شقيقة			
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني			
صناديق مداراة بواسطة مدير الصندوق			
صندوق الجزيرة المتنوع الجسور			
صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن			
صندوق الجزيرة المتنوع المحافظ			

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الارصدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
بنك الجزيرة	البنك/ الشركة	أرصدة بنكية	١,٣١٧,٠٦٥	٤,٤٠٤,٥٧٩	٤٤,١٤٢,٠٦٤
شركة نورثرن ترست	الام النهائية	أرصدة محتفظ بها	٢٦,٦١٢,٤٧٧	-	-
الجزيرة للأسواق المالية	أمين الحفظ	تعاب ادارة مستحقة	١,٤٨٤,٢٧٧	١,٢٧٠,٦٩٩	١,١٥٩,٨٦٢
	مدير الصندوق				

١٠ الأدوات المالية حسب الفئة

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٧,٧٨٣,٥٧٧	-	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية ومافي حكمها
-	٣٥٧,٧٢٨,٩٤٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٢٧,٧٨٣,٥٧٧	٣٥٧,٧٢٨,٩٤٢	
التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤,٤٠٤,٥٧٩	-	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية ومافي حكمها
-	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٤,٤٠٤,٥٧٩	٣٣٠,٨٥٦,١٧٤	
التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	١ يناير ٢٠١٧ م
٤٤,١٤٢,٠٦٤	-	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقدية ومافي حكمها
-	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٦,٥٨٨	-	توزيعات أرباح مستحقة
٤٤,٢٦٨,٦٥٢	٢٧٩,٦٣٠,٣٨٠	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر 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.

١١ إدارة المخاطر المالية

١١,١ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطوبى للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١ إدارة المخاطر المالية – تنمية

١١,١ عوامل المخاطر المالية – تنمية

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.

(١) 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 وتنتشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملات 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 عمولات 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.

تنتشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق. يراقب الصندوق عن قرب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة.

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثوابت كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		١ يناير ٢٠١٧ م	
	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي الموجودات
البنوك	+/- ١٪	+/- ١,٥٢٤,٩٣٨	+/- ١٪	+/- ٩٥٥,٦٩١	+/- ١٪	+/- ٨٥١,٦١٧
المواد	+/- ١٪	+/- ١,٤٧٨,٦١٩	+/- ١٪	+/- ١,٠١٨,٠٨٥	+/- ١٪	+/- ٧٧٥,٩١٤
مواد الغذائية ومشروبات	+/- ١٪	+/- ٩٨,٨١٢	+/- ١٪	+/- ٢٠٥,٦٩٢	+/- ١٪	+/- ١٩٧,٧٤٩
التأمين	+/- ١٪	+/- ٨٩,٢٠٦	+/- ١٪	+/- ٢٨٢,٥٢٢	+/- ١٪	+/- ١٨٠,٠٥٥
خدمات الاتصالات	+/- ١٪	+/- ٢٤٨,٤٠٦	+/- ١٪	+/- ١٤٩,٩٠٨	+/- ١٪	+/- ١٥٠,٥٤٩
العقارات	+/- ١٪	+/- ٢٢,٤٣٨	+/- ١٪	+/- ١٨٢,٩٢٣	+/- ١٪	+/- ١٥٨,٩٨٨
تجزئة	+/- ١٪	+/- ١١٤,٧٩٠	-	-	-	-
التجارية والمهنية	-	-	+/- ١٪	+/- ٢٧,٦٥٦	+/- ١٪	+/- ٩٠,٢٨٩
خدمات المستهلك	-	-	+/- ١٪	+/- ٨٢,٥٠٦	+/- ١٪	+/- ٨٤,٩٠٥
أدوات الرعاية الصحية	-	-	+/- ١٪	+/- ١٠١,٢٢٣	+/- ١٪	+/- ٩٥,٣٣١
السلع الرأسمالية	-	-	+/- ١٪	+/- ١٩٢,٣٥٥	-	-
طاقة	-	-	-	-	+/- ١٪	+/- ١٠٣,٢٢٤
وسائل النقل	-	-	-	-	+/- ١٪	+/- ١٠٧,٦٨٤

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- ١١ إدارة المخاطر المالية – تنمة
١١,١ عوامل المخاطر المالية – تنمة

(ب) مخاطر الائتمان

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

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لأرصده البنكية والذمم المدينة، والتي يتم وضعها مع المؤسسات المالية ذات السمعة الحسنة، وبالتالي مخاطر الائتمان منخفضة. وبالنسبة للموجودات الأخرى مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً. 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 للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة.

(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 نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

(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:

- 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.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق الطيبات للأسهم السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 .
١٣	التغييرات في أحكام وشروط الصندوق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. ويشمل التغيير الجوهرى في الشروط والأحكام تغيير أمين الحفظ للصندوق من شركة الجزيرة للأسواق المالية إلى شركة نورثرن ترست وإلى جانب أتعاب الحفظ.
١٤	آخر يوم للتقييم آخر يوم لتقييم الصندوق للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م).
١٥	اعتماد القوائم المالية تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٨ ابريل ٢٠١٩ م.

بالنيابة عن مجلس إدارة الصندوق

المفوض بالتوقيع