

**صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجعي الحسابات المستقلين لحاملي الوحدات**

صندوق ثروات للطروحات الأولية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| صفحة | فهرس |
|--------|---|
| - | تقرير مراجعي الحسابات المستقلين لحاملي الوحدات |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٥ | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٧ - ١٣ | إيضاحات حول القوائم المالية |

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لراينا. ان خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الصندوق.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة الصندوق.

• التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام إدارة الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار كصندوق مستمر. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الصندوق عن الاستمرار كصندوق مستمر.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في لجنة المراجعة بما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال مراجعتنا للصندوق.

تقرير حول المتطلبات القانونية

يحتفظ الصندوق بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



بناقا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (٢٠ يناير ٢٠١٩)

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| إيضاح ٩ ١ يناير ٢٠١٧ | إيضاح ٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | إيضاح | |
|-------------------------|---------------------------|------------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | | الموجودات |
| ٨٢٣,٥٣٥ | ٤١,١٧٩ | ١٩٠,٨٥٣ | ٧ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٠,٥٤٧,٣١٨ | ٢,٠٥٨,٥٠٩ | ١,٧٨٠,٣٢٠ | | النقد لدى البنوك |
| <u>١١,٣٧٠,٨٥٣</u> | <u>٢,٠٩٩,٦٨٨</u> | <u>١,٩٧١,١٧٣</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | | المطلوبات |
| ٣٨,٨٦٢ | ٥,٧٦٥ | ٤,٦٧٤ | ٨ | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٢٩,١٧٦ | ٣١,٤٦١ | ٣٤,٢٣١ | | مصاريف مستحقة الدفع |
| <u>٦٨,٠٣٨</u> | <u>٣٧,٢٢٦</u> | <u>٣٨,٩٠٥</u> | | مجموع المطلوبات |
| | | | | أموال مالكي الوحدات |
| <u>١١,٣٠٢,٨١٥</u> | <u>٢,٠٦٢,٤٦٢</u> | <u>١,٩٣٢,٢٦٨</u> | | صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات |
| <u>١,٠٦١,٧٥٥</u> | <u>٢٠٥,٣٧٠</u> | <u>٢٠٥,٣٧٠</u> | | الوحدات المصدرة |
| <u>١٠,٦٥</u> | <u>١٠,٠٤</u> | <u>٩,٤١</u> | | قيمة الوحدة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧ ريال سعودي | ٢٠١٨ ريال سعودي | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| | | | الدخل |
| (١٤,٢٣٧) | (٢,٩٦١) | ٧, ٩ | خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٦٦,٦٣٢) | ٦٥٤ | ٩ | أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٠٧١ | ١,٠٧٤ | | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| (٧٨,٧٩٨) | (١,٢٣٣) | | إجمالي الدخل |
| | | | المصروفات |
| (٦٢,٧٨١) | (١٩,٠٦٨) | ٨ | أتعاب إدارة |
| (٩,٩١٣) | (١٦,١٥٦) | ٨ | أتعاب الحفظ |
| (١٠٣,١٨٨) | (٩٣,٧٣٧) | | مصروفات أخرى |
| (١٧٥,٨٨٢) | (١٢٨,٩٦١) | | إجمالي المصاريف |
| (٢٥٤,٦٨٠) | (١٣٠,١٩٤) | | صافي خسارة العمليات |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| (٢٥٤,٦٨٠) | (١٣٠,١٩٤) | | صافي الدخل الشامل الآخر |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧ ريال سعودي | ٢٠١٨ ريال سعودي | |
|--------------------|--------------------|---|
| ١١,٣٠٢,٨١٥ | ٢,٠٦٢,٤٦٢ | صافي قيمة الموجودات في بداية السنة |
| (٢٥٤,٦٨٠) | (١٣٠,١٩٤) | صافي خسارة العمليات |
| (٨,٩٨٥,٦٧٣) | - | التغيرات في معاملات الوحدات استرداد وحدات |
| (٨,٩٨٥,٦٧٣) | - | صافي التغير في معاملات الوحدات |
| ٢,٠٦٢,٤٦٢ | ١,٩٣٢,٢٦٨ | صافي الموجودات في نهاية السنة |
| | | معاملات الوحدة فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات: |
| ٢٠١٧ وحدات | ٢٠١٨ وحدات | |
| ١,٠٦١,٧٥٥ | ٢٠٥,٣٧٠ | الوحدات في بداية السنة |
| (٨٥٦,٣٨٥) | - | وحدات مستردة |
| (٨٥٦,٣٨٥) | - | صافي النقص في الوحدات |
| ٢٠٥,٣٧٠ | ٢٠٥,٣٧٠ | الوحدات في نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧ ريال سعودي | ٢٠١٨ ريال سعودي | |
|--------------------|--------------------|--|
| (٢٥٤,٦٨٠) | (١٣٠,١٩٤) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٤,٢٣٧ | ٢,٩٦١ | صافي خسارة العمليات |
| ٦٦,٦٣٢ | (٦٥٤) | التسويات لـ: |
| (١٧٣,٨١١) | (١٢٧,٨٨٧) | خسائر غير محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أرباح) خسائر محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧٠١,٤٨٧ | (١٥١,٩٨١) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| (٣٣,٠٩٧) | (١,٠٩١) | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٢٨٥ | ٢,٧٧٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤٩٦,٨٦٤ | (٢٧٨,١٨٩) | مصاريف مستحقة الدفع |
| | | صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| (٨,٩٨٥,٦٧٣) | - | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٨,٩٨٥,٦٧٣) | - | دفع قيمة وحدات مستردة |
| (٨,٤٨٨,٨٠٩) | (٢٧٨,١٨٩) | صافي النقد (النقص في) البنوك |
| ١٠,٥٤٧,٣١٨ | ٢,٠٥٨,٥٠٩ | النقد لدى البنوك في بداية السنة |
| ٢,٠٥٨,٥٠٩ | ١,٧٨٠,٣٢٠ | النقد لدى البنوك في نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق ثروات للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق ثروات للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الطروحات الأولية لأسهم الشركات السعودية وأسهم الشركات التي لم يمض على إدراجها في سوق الأسهم السعودية أكثر من خمس سنوات، تتم إدارة الصندوق من قبل شركة ثروات للأوراق المالية.

أمين الحفظ هو مجموعة النفيعي للاستثمار، وذلك طبقاً لتحديث الشروط والأحكام وحسب لائحة صناديق الاستثمار بموجب اشعار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٨م.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥م). يعتبر تاريخ بدء الصندوق حسب الشروط والأحكام ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٦م).

بدء الصندوق عملياته بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٦م.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("لائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

الدفاتر المحاسبية

يحفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتندرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعايير رقم (١) من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فقد قام الصندوق بإعداد قوائمه وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قد قام الصندوق بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م (إيضاح رقم ٩).

صندوق ثروات للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الايجار (يسري من ٢٠١٩/١/١م)
إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الايجار إلا إذا كانت مدة الايجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تشغيلية أو تمويلية، حيث ان نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ومن غير المتوقع ان تطبيق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون له أثر مالي جوهري على القوائم المالية للصندوق.

٦ - السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تحقيق الإيرادات

- توزيعات الارباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقية الصندوق في استلامها.

- أرباح/ (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة والارباح والخسائر المحققة الناتجة من بيع موجودات ماليه محددة بالقيمة العادلة وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن موجودات ماليه محددة بالقيمة العادلة المباعة على تكلفة المتوسط المرجح.

نقد لدى البنوك

يتضمن النقد لدى البنوك، الودائع لأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية ذات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة السوقية في صلب القوائم المالية. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

المعاملات الاستثمارية

تفيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية المرفقة.

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق، يتم تحميل اتعاب إدارة الصندوق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحميل هذه المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما تم الإفصاح عنها في قائمة صافي الموجودات من خلال قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على الأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر وذلك في حالة زيادة مخاطر الائتمان المتعلقة بتلك الأداة المالية بصورة جوهرية منذ عملية الإثبات الأولى. وعند اجراء التقويم، يقوم الصندوق باستخدام التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية وذلك بدلا من التغير في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. ولإجراء هذا التقويم، يقوم الصندوق بمقارنة مخاطر التعثر المتعلقة بالأداة المالية كما بتاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر التعثر المتعلقة بالأداة المالية كمت بتاريخ الإثبات الأولى وأخذ المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون أي تكلفة أو جهد غير مبررين بعين الاعتبار والتي تشير إلى وجود زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى.

صندوق ثروات للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ويقترض الصندوق أن مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما لم تزداد بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولي وذلك في حالة تحديد أنها تتعرض لمخاطر انتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وإذا لم تزداد بتاريخ إعداد القوائم المالية مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما بصورة جوهرية منذ تاريخ الإثبات الأولي، يقوم الصندوق بقياس مخصص الخسارة بشأن تلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يقوم الصندوق بتاريخ إعداد القوائم المالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يقوم الصندوق بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يؤخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة التقويم الملائمة.

يقوم الصندوق باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم اعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالصندوق التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما يصبح الصندوق طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث إن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الصندوق وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة وذلك مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات دخل العمولة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) الموجودات المالية المكتتة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يقوم الصندوق بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر.

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي:

| ١ يناير ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | القيمة السوقية | التكلفة | % من القيمة السوقية | |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|---------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٢٠,٧٧٤ | ١٢,٣٤٣ | (٢,٧٢٢) | ١٢,٣٢٩ | ١٥,٠٥١ | ٦% | أولاً استثمارات الأسهم (حسب القطاع) |
| ٩٨,٨١٧ | ٢٨,٨٣٦ | - | - | - | | نقل |
| ٦٤,٨٨٨ | - | - | - | - | | اسمنت |
| ١٨٤,٤٧٩ | ٤١,١٧٩ | (٢,٧٢٢) | ١٢,٣٢٩ | ١٥,٠٥١ | | الخدمات الإستهلاكية |
| - | - | (٨٢٤) | ٦٥,١٤٥ | ٦٥,٩٦٩ | ٣٤% | ثانياً صناديق الاستثمار العقارية المتداولة |
| - | - | (١٢١) | ٢٢,٨٤٨ | ٢٢,٩٦٩ | ١٢% | صندوق الأهلي ريت ١ |
| - | - | ٥٥٠ | ٣٤,٤٠٦ | ٣٣,٨٥٦ | ١٨% | صندوق الراجحي ريت |
| - | - | (٩٧٦) | ٤١,٠٥٦ | ٤٢,٠٣٢ | ٢٢% | صندوق تعليم ريت |
| - | - | ١,١٣٢ | ١٥,٠٦٩ | ١٣,٩٣٧ | ٨% | صندوق الرياض ريت |
| - | - | (٢٣٩) | ١٧٨,٥٢٤ | ١٧٨,٧٦٣ | | صندوق الجزيرة موطن ريت |
| ٦٣٩,٠٥٦ | - | - | - | - | | ثالثاً صناديق الاستثمار المتداولة |
| ٨٢٣,٥٣٥ | ٤١,١٧٩ | (٢,٩٦١) | ١٩٠,٨٥٣ | ١٩٣,٨١٤ | ١٠٠% | صندوق نمو للطروحات الأولية مفتوح المدة |
| | | | | | | اجمالي الاستثمارات |

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والارصدة الناتجة عنها:

| ١ يناير ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | الرصيد | مبلغ المعاملة | طبيعة المعاملات | الطرف ذو العلاقة |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٣٣,٥٦٢ | ٤,٩٧٩ | ٤,٦٧٤ | ٤,٦٧٤ | ١٩,٠٦٨ | أتعاب إدارة | شركة ثروات للأوراق المالية |
| ٥,٣٠٠ | ٧٨٦ | - | - | - | أتعاب حفظ | |
| ٣٨,٨٦٣ | ٥,٧٦٥ | ٤,٦٧٤ | ٤,٦٧٤ | | | |

يدفع الصندوق اتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٩٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في نهاية كل يوم وتدفع كل ربع سنة.

إضافة الى ذلك، يقوم الصندوق بتحميل اتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,١٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق وبتدفع كل ربع سنة. تحمل اتعاب الإدارة و اتعاب الحفظ طبقاً لشروط وأحكام الصندوق.

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات على وحدات محتفظ بها من قبل مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة.

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (١٤,٢٣٧) | (٢,٩٦١) | خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧) |
| (٦٦,٦٣٢) | ٦٥٤ | أرباح (خسائر) محققة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي |
| <u>(٨٠,٨٦٩)</u> | <u>(٢,٣٠٧)</u> | |

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية أعدها الصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. أما بالنسبة للفترات وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فقد قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قد قام الصندوق بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م. إن الإيضاحات من (١٠-١) حتى (١٠-٤) توضح التعديلات التي أدخلها الصندوق لتعديل قوائمه المالية الصادرة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م.

١٠-١ أثر التطبيق على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | أثر إعادة التصنيف ريال سعودي | الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي |
|--|---------------------------------|--|
| ٤١,١٧٩ | (٤١,١٧٩) | - |
| - | ٤١,١٧٩ | ٤١,١٧٩ |

استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠-٢ أثر التطبيق على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | أثر إعادة التصنيف ريال سعودي | الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي |
|--|---------------------------------|--|
| ٦٦,٦٣٢ | (٦٦,٦٣٢) | - |
| ١٤,٢٣٧ | (١٤,٢٣٧) | - |
| - | ٦٦,٦٣٢ | ٦٦,٦٣٢ |
| - | ١٤,٢٣٧ | ١٤,٢٣٧ |

خسائر محققة من استثمارات لأغراض المتاجرة
خسائر غير محققة من استثمارات لأغراض المتاجرة
خسائر محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠-٣ أثر التطبيق على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧:

| المبالغ المسجلة سابقاً ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي | أثر إعادة التصنيف ريال سعودي | الرصيد بعد التعديل ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي |
|--|---------------------------------|--|
| ٨٢٣,٥٣٥ | (٨٢٣,٥٣٥) | - |
| - | ٨٢٣,٥٣٥ | ٨٢٣,٥٣٥ |

استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠-٤ إيضاحات حول التسويات:

تم إعادة تصنيف محفظة الاستثمار بمبلغ ٨٢٣,٥٣٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك وفقاً لنموذج أعمال الصندوق والخاص بهذه المحفظة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.

١١ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصاريف مستحقة الدفع.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| ١٩٠,٨٥٣ | ٤١,١٧٩ | ٨٢٣,٥٣٥ |
| ١,٧٨٠,٣٢٠ | ٢,٠٥٨,٥٠٩ | ١٠,٥٤٧,٣١٨ |
| ١,٩٧١,١٧٣ | ٢,٠٩٩,٦٨٨ | ١١,٣٧٠,٨٥٣ |

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
النقد لدى البنوك

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق أصول أو خصوم هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتقد الصندوق ليس عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن كل المعاملات هي بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل، أو سداد التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للصندوق وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والتي تقيد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد إدارة الصندوق أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية الخاصة بالصندوق لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٣ - أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل اصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٩م الموافق (١٤ جمادى الأول ١٤٤٠هـ).