



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق ثروات للأسهم السعودية (تحت التصفية)  
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

-	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة صافي أصول التصفية الأولية الموجزة
٣	قائمة التغيرات في صافي أصول التصفية الأولية الموجزة
٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق ثروات للأسهم السعودية (تحت التصفية)  
(مُدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

المحترمين،

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة صافي الأصول الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ثروات للأسهم السعودية ("الصندوق")، والمدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقائمة التغيرات في صافي أصول التصفية العائدة لحاملي الوحدات لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### لفت إنتباه

نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة والذي يشير إلى قرار مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٣م) بالموافقة على خطة إنهاء الصندوق وتصفيته، وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق على أساس التصفية وعدم تطبيق أساس الاستمرارية، ولم يتم إبداء استنتاج معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.



محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
٥ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٣م)

صندوق ثروات للأسهم السعودية (تحت التصفية)  
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

قائمة صافي أصول التصفية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٤٩٥,٢٤٠	٧	الموجودات
٧٦٤,٣٠١		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,٢٥٩,٥٤١		النقد لدى البنوك
		مجموع الموجودات
٢٨,٤٥١	٨	المطلوبات
١٤,٨٧٣		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٣,٣٢٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		مجموع المطلوبات
٢,٢١٦,٢١٧		أموال حاملي الوحدات
٢٠٥,٣٧٠		صافي قيمة أصول التصفية العائدة لحاملي الوحدات
١٠,٧٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق ثروات للأسهم السعودية (تحت التصفية)  
(مُدَار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

قائمة التغيرات في صافي أصول التصفية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
		<b>الدخل</b>
٢٦٨,٤٨٠	٧	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,١٧٨		إيرادات توزيعات أرباح
٢٨٤,٦٥٨		إجمالي إيرادات الفترة
		<b>المصاريف</b>
(٩,٧٢٠)	٨	أتعاب إدارة
(١١,٤٠٥)	٨	أتعاب الحفظ
(٢٣,١٥٩)		مصاريف أخرى
(٤٤,٢٨٤)		إجمالي مصاريف الفترة
٢٤٠,٣٧٤		صافي قيمة أصول التصفية
١,٩٧٥,٨٤٣		صافي أصول التصفية كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٢١٦,٢١٧		صافي أصول التصفية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

#### ١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق ثروات للأسهم السعودية (صندوق ثروات للطروحات الأولية الموجزة سابقاً) ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الطروحات الأولية الموجزة 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.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥م)، بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٨م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتعلق بتعيين شركة النفيعي للاستثمار كأمين حفظ.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٦م).

بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م) تم تحديث الشروط والأحكام للصندوق وتم تغيير اسم الصندوق من صندوق ثروات للطروحات الأولية الموجزة إلى صندوق ثروات للأسهم السعودية، وتمت الموافقة على تحديث الشروط والأحكام بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١م).

#### ٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تفصّل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

#### ٣- الاستمرارية و تصفية الصندوق

بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٣م) وافق مجلس إدارة الصندوق على خطة إنهاء الصندوق والتي من المقرر أن تكون على عدة خطوات كالتالي:

- الخطوة الأولى: إشعار الأطراف ذات العلاقة برغبة مدير الصندوق في إنهاء الاتفاقيات المبرمة، وذلك قبل نهاية مدة الصندوق المحددة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، وبما يتوافق مع البنود المذكورة في الاتفاقيات.
- الخطوة الثانية: بيع كامل الأسهم المملوكة وتوزيع المتحصلات على مالكي الوحدات خلال مدة الصندوق.
- الخطوة الثالثة: إشعار أمين الحفظ بإقفال الحساب الاستثماري وإشعار هيئة السوق المالية ومالكي الوحدات بانتهاء الصندوق.

يقوم المصفي (شركة ثروات للأوراق المالية - مدير الصندوق) بتمثيل الصندوق أمام القضاء والغير، ويقوم بجميع الأعمال اللازمة للتصفية، أي تحويل أصول الصندوق إلى نقد، بما في ذلك تحصيل الديون وبيع الاستثمارات وسداد ديون الصندوق، إن وجدت، حسب الأولوية. وتجنّب المبالغ اللازمة لدفعها إذا تم تأجيلها أو الخلاف عليها، وبعد تصفية جميع الأصول وسداد جميع الديون يعيد المصفي إلى حاملي الوحدات صافي قيمة الأصول بما يتناسب من وحداتهم وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

وعليه تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية: المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تتطلب إعداد قائمة صافي أصول التصفية وقائمة التغييرات في أصول التصفية والإيضاحات المرفقة بها.

#### ٤- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

##### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية: المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تتطلب إعداد قائمة صافي أصول التصفية وقائمة التغييرات في أصول التصفية والإيضاحات المرفقة بها.

يتطلب معيار التقرير المالي على أساس التصفية المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القيام بتقديرات للدخل وللتكاليف المستقبلية، وللمبالغ المتوقع تحقيقها من تسهيل الأصول وتسوية الالتزامات إلى تاريخ انتهاء التصفية، والتأثير على المبالغ المعروضة في القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها، قد تختلف المبالغ المقدرة عن مبالغ الأصول المحققة والمطلوبات المسددة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات في تاريخ التقرير لن تختلف بشكل جوهري عن المبالغ المسجلة.

##### عملة العرض والنشاط

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

##### السجلات المحاسبية

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

صندوق ثروات للأسهم السعودية (تحت التصفية)  
(مُدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الصندوق الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وتترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى يقوم بها الصندوق مع أي طرف ثالث، يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	الطرف ذو العلاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	١١,٤٠٥	شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
٤,٨٥٢	٥,٠٤٦	شركة ثروات للأوراق المالية
٢٦,٨٥٢	٢٨,٤٥١	

ب- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي:

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
(مراجعة)	(غير مراجعة)			
١٨,٩٨٢	٩,٧٢٠	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة ثروات للأوراق المالية
٢٠,٠٠٠	١١,٤٠٥	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

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 ويحد أدنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تحسب يومياً وتدفع كل ربع سنة. تحمل اتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ طبقاً لشروط وأحكام الصندوق. يشمل حساب مالكي الوحدات على وحدات محتفظ بها من قبل مدير الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠٥,٣٧٠ وحدة).

١٠- آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م.

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة صافي اصول التصفية الأولية الموجزة بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

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 بنود قائمة صافي اصول التصفية الأولية الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقد لدى البنوك
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٢٢٦,٧٦٠	١,٤٩٥,٢٤٠	
٧٩٥,٣٣٤	٧٦٤,٣٠١	
٢,٠٢٢,٠٩٤	٢,٢٥٩,٥٤١	

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مخاطر العملات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
 (بالريال السعودي)

#### ١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

##### 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 العادلة السعر الذي يمكن تحصيله نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل الالتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:  
 - في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو  
 - في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٤٩٥,٢٤٠	-	-	١,٤٩٥,٢٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٢٢٦,٧٦٠	-	-	١,٢٢٦,٧٦٠

#### ١٢ - الأمور الهامة والأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٣ م) وافق مجلس إدارة الصندوق على خطة إنهاء الصندوق والتي من المقرر أن تكون على عدة خطوات كالتالي:

- الخطوة الأولى: إشعار الأطراف ذات العلاقة برغبة مدير الصندوق في إنهاء الاتفاقيات المبرمة، وذلك قبل نهاية مدة الصندوق المحددة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م، وبما يتوافق مع البنود المذكورة في الاتفاقيات.
- الخطوة الثانية: بيع كامل الأسهم المملوكة وتوزيع المتحصلات على مالكي الوحدات خلال مدة الصندوق.
- الخطوة الثالثة: إشعار أمين الحفظ بإقفال الحساب الاستثماري وإشعار هيئة السوق المالية ومالكي الوحدات بانتهاء الصندوق.

أعلنت شركة ثروات للأوراق المالية (مدير الصندوق) عن انتهاء مدة صندوق ثروات للأسهم السعودية، وذلك في تاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م).

وبخلاف ذلك، تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

#### ١٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م).