

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
مع تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

صفحة	فهرس
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية (غير مراجعة).
٢	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة).
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة).
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة).
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة).
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة).

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
للقوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق ثروات للطروحات الأولية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق ثروات للطروحات الأولية (الصندوق) والمدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والقوائم الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية بناء على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية 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 المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر باتقا وشركاه


محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (١ أغسطس ٢٠١٩م)



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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٧٨٠,٣٢٠	١,٧١٧,٦٣١		النقد لدى البنوك
١٩٠,٨٥٣	١٩٥,٦٢٩	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	١٦,٦٧٤		مصاريف مدفوعة مقدما
١,٩٧١,١٧٣	١,٩٢٩,٩٣٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤,٦٧٤	٤,٤٩٩	٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٣٤,٢٣١	٣٣,٥٧٥		مصاريف مستحقة الدفع
٣٨,٩٠٥	٣٨,٠٧٤		مجموع المطلوبات
١,٩٣٢,٢٦٨	١,٨٩١,٨٦٠		صافي الموجودات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠		الوحدات المصنرة (بالعدد)
٩,٤١	٩,٢١		قيمة الوحدة

محمد بن
الهدوي

إبراهيم
الهدوي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			<u>الدخل</u>
(٣٥٤)	٤,٧٧٦	٨	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٠٤	٦,٩٨٠		توزيعات أرباح أخرى
<u>(١٥٠)</u>	<u>١١,٧٥٦</u>		
			<u>المصروفات</u>
(٩,٦٣٢)	(٩,٠٢٢)		أتعاب إدارة
(٦,٠٧٤)	(٩,٩١٨)		أتعاب الحفظ
<u>(٣٨,٩٩٩)</u>	<u>(٣٣,٢٢٤)</u>		مصروفات أخرى
<u>(٥٤,٧٠٥)</u>	<u>(٥٢,١٦٤)</u>		إجمالي المصاريف
(٥٤,٨٥٥)	(٤٠,٤٠٨)		صافي خسارة العمليات
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر
<u>(٥٤,٨٥٥)</u>	<u>(٤٠,٤٠٨)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢,٠٦٢,٤٦٢	١,٩٣٢,٢٦٨	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
(٥٤,٨٥٥)	(٤٠,٤٠٨)	صافي خسارة العمليات
-	-	التغيرات في معاملات الوحدات
-	-	متحصلات من إصدار الوحدات
-	-	وحدات مستردة
-	-	صافي التغير في معاملات الوحدات
٢,٠٠٧,٦٠٧	١,٨٩١,٨٦٠	صافي الموجودات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وحدات	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وحدات	الوحدات في بداية الفترة
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	وحدات مستردة
-	-	صافي الزيادة في الوحدات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	الوحدات في نهاية الفترة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي (غير مراجعة)	
(٥٤,٨٥٥)	(٤٠,٤٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٥٤)	(٤,٧٧٦)	صافي خسارة العمليات
١,٠٠٨	-	تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
(٥٤,٥٠١)	(٤٥,١٨٤)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٩,٤٩٠	-	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٤,٩٤٤)	(١٦,٦٧٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤,٤٠٤	(١٧٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١١,٨٦١)	(٦٥٦)	مصاريف مدفوعة مقدما
(٤٧,٤١٢)	(٦٢,٦٨٩)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	-	مصاريف مستحقة الدفع
-	-	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٤١٢)	(٦٢,٦٨٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٠٥٨,٥٠٩	١,٧٨٠,٣٢٠	وحدات مستردة
٢,٠١١,٠٩٧	١,٧١٧,٦٣١	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك في بداية الفترة
		النقد لدى البنوك في نهاية الفترة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق ثروات للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات 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 إشعار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٨.

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

بدء الصندوق عملياته بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٦ م.

٢ - النواحي النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) 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

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

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م وتدرج 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 ٢٠١٨ م، 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الأيجار (يسري من ١/١/٢٠١٩م)
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 والإفصاح عن عقود الأيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبية واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الأيجار إلا إذا كانت مدة الأيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.
بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الأيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن 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 أن تطبق 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 الأرباح

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 والأرباح والخسائر المحققة الناتجة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة المباع 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 الاقضاء.

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

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

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

المصاريف

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

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 الفترة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 إجراء التقييم، يقوم الصندوق باستخدام التخثير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية وذلك بدلا من التخثير في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. ولإجراء هذا التقييم، 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 يعين الاعتبار والتي تشير إلى وجود زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى.

ويفترض الصندوق أن مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما لم تزداد بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولى وذلك في حالة تحديد أنها تتعرض لمخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وإذا لم تزداد بتاريخ إعداد القوائم المالية مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما بصورة جوهرية منذ تاريخ الإثبات الأولى، 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 تقييم 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 التقييم الملازمة. 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً 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 خصم 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 أن 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 مقتناة 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 وتتمثل 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.

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

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

(ج) الموجودات المالية المقتناة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

٧ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية:
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	% من القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع) صناديق عقارية متداولة النقل
١٨٤,١٣٨	١٧٨,٥٢٤	٩٤%	
١١,٤٩١	١٢,٣٢٩	٦%	
١٩٥,٦٢٩	١٩٠,٨٥٣		

٨ - أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي (غير مراجعة)
٦٥٤	٤,٧٧٦
(١,٠٠٨)	-
(٣٥٤)	٤,٧٧٦

أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال قائمة الربح أو الخسارة

خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال قائمة الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (مراجعة)	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي (غير مراجعة)	مبلغ المعاملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة شركة ثروات للأوراق المالية
٤,٦٧٤	٤,٤٩٩	٩,٠٢٢	أتعاب إدارة	
٤,٦٧٤	٤,٤٩٩			

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

إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,١٥% من صافي قيمة الصندوق تحسب يومياً وتدفع كل ربع سنة. تحمل أتعاب الإدارة وأتعاب 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٠٥,٣٧٠ وحدة).

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً 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.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٩٥,٦٢٩	-	-	١٩٥,٦٢٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩٠,٨٥٣	-	-	١٩٠,٨٥٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

١١ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧ يونيو ٢٠١٨ م).

محمد بن عبد الله
مدير

محمد بن عبد الله
مدير