

(أ) معلومات صندوق الاستثمار:

1. صندوق ثروات للأسهم السعودية.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية بالإضافة إلى الاستثمار في الطروحات الأولية بسوق الأسهم السعودية من خلال المشاركة في عمليات بناء سجل الأوامر لأسهم الشركات المساهمة خلال فترة الطرح الأولي العام، ولن يتم توزيع أي أرباح نقدية للمشاركين وسيعاد استثمارها في الصندوق، وسيكون المؤشر الإرشادي للصندوق هو مؤشر السوق السعودية الرئيسية تاسي.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

لن يقوم الصندوق بعمليات توزيع أولية خلال مدة الصندوق.

4. جميع التقارير الخاصة بالصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل.

(ب) أداء الصندوق:

1. جدول أداء الصندوق منذ التأسيس:

الفترة	2016/12/31م	2017/12/31م	2018/12/31م	2019/12/31م	2020/12/31م
صافي قيمة أصول الصندوق	11,302,815	2,062,462	1,932,268	1,859,929	1,827,772
صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	10.6454	10.0426	9.4087	9.0565	8.8999
أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	↑ 10.8216 ↓ 9.5797	↑ 10.6686 ↓ 10.0426	↑ 10.6686 ↓ 9.4087	↑ 9.4224 ↓ 8.9759	↑ 9.1561 ↓ 8.7763
عدد الوحدات المصدرة	1,061,755	205,370	205,370	205,370	205,370
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق
نسبة المصروفات	2.07%	8.74%	6.43%	6.82%	7.10%

2. سجل الاداء:

أ/ العائد الإجمالي

الفترة	سنة واحدة	منذ الإنشاء
عائد الصندوق	(%1.73)	(%11)

- بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

ب/ العائد الإجمالي السنوي

سنة	سعر الوحدة
2016	10.6455
2017	10.0426
2018	9.4087
2019	9.0565
2020	8.8999

- بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

ج/ جدول الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق عام 2020م:

نوع الرسوم	النسبة المئوية من صافي أصول الصندوق	المصاريف الفعلية
رسوم الإدارة	0.96%	17,466
رسوم الحفظ	1.09%	20,000
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	0.98%	18,000
رسوم المحاسب القانوني	1.09%	20,000
الرسوم الرقابية	0.41%	7,500
رسوم الهيئة الشرعية	0.82%	15,000
رسوم نثرية وأخرى	0.07%	1,228
رسوم نشر بيانات الصندوق على موقع "تداول"	0.27%	5,000
رسوم المؤشر الاسترشادي	1.40%	25,656
رسوم الاشتراك	تدفع مقدماً قبل الاشتراك في الصندوق	
إجمالي المصاريف	7.10%	129,850

د/ قواعد حساب بيانات الأداء

يتم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو استرداد أو تحويل وحدات ذلك الصندوق من قبل مدير الصندوق بأن يطرح من قيمة إجمالي أصول الصندوق مبلغ مطلوبات الصندوق (وذلك بخصم المبالغ الثابتة ومن ثم خصم المبالغ النسبية)، التي تشمل - على سبيل المثال لا الحصر - الرسوم والأتعاب المحددة في هذه الشروط والأحكام. ومن ثم يحتسب سعر الوحدة بقسمة صافي قيمة أصول الصندوق على عدد الوحدات في الصندوق

التغيرات الجوهرية خلال عام 2020م:

الموافقة على تغيير أهداف واستراتيجية الصندوق من الاستثمار في شركات طروحات أولية إلى الاستثمار في الأسهم السعودية.

3. ممارسات التصويت السنوية:

لا يوجد.

4. اجتماع مجلس إدارة الصندوق السنوي لعام 2020م:

أعضاء اللجنة	تصنيف العضوية	الاجتماع الأول 2020/06/20	الاجتماع الثاني 2020/12/31
الأستاذ/ خالد بن إبراهيم السلطان	رئيس مجلس الإدارة	√	√
الأستاذ/ خالد بن عبدالله بن مقيل	عضو غير مستقل	√	√
الأستاذ/ أحمد بن إبراهيم بن سعيدان	عضو مستقل	√	√
الأستاذ/ أحمد بن عبدالرحمن العجلان	عضو مستقل	√	√

القرارات الصادرة عن مجلس إدارة الصندوق لعام 2020م

1. مشاركة الصندوق في بناء سجل الأوامر والاكتتاب في شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية، مع مراعاة الشروط والأحكام.
2. مناقشة مخالفة الصندوق للفقرة الفرعية (ج) من المادة (76) من لائحة صناديق الاستثمار، إذ لم يتم الإعلان عن صافي قيمة أصول الوحدة في يوم العمل التالي ليوم التعامل.
3. اعتماد القوائم المالية السنوية للفترة المنتهية.
4. اعتماد التحديثات السنوية على الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات.
5. الموافقة على تغيير أهداف واستراتيجية الصندوق من الاستثمار في شركات طروحات أولية إلى الاستثمار في الأسهم السعودية.

ج) مدير الصندوق:

1. اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة ثروات للأوراق المالية

6635 التخصصي-حي العليا- وحدة رقم 12 - الرياض 12331 - 3787 المملكة العربية السعودية، الهاتف:

www.Tharwat.sa الموقع الإلكتروني: 00966114808038 الفاكس: 00966114811000

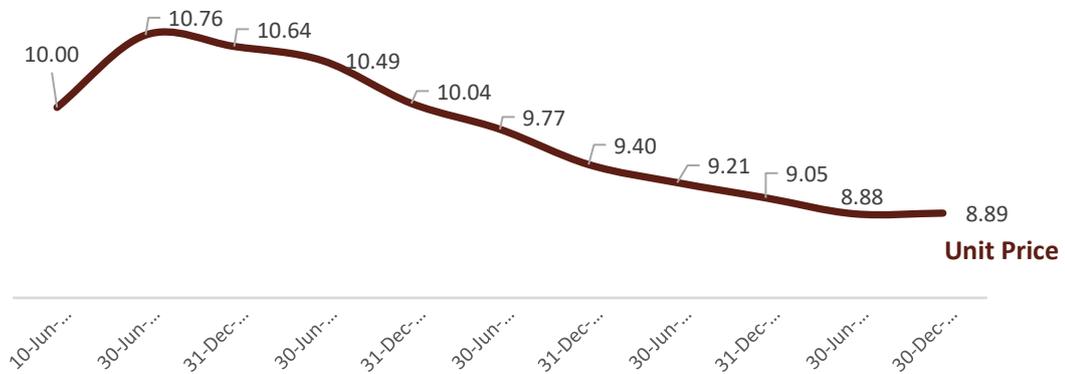
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد.

3. الأنشطة الاستثمارية التي قام بها الصندوق.

تم تنفيذ جميع استثمارات الصندوق بما يتوافق مع أهداف واستراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الاستثمارية الممكنة آخذين بعين الاعتبار بقيود الاستثمار التي نصت عليها شروط وأحكام الصندوق.

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة



5. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام ومذكرة معلومات صندوق ثروات للأسهم السعودية لعام 2020م:

تم تغيير أهداف واستراتيجية الصندوق من الاستثمار في شركات طرقات أولية إلى الاستثمار في الأسهم السعودية.

6. معلومات أخرى:

لا يوجد.

7. استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى

لا يوجد.

8. بيانات العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد.

9. معلومات أخرى

يبلغ استثمار مدير الصندوق في صندوق ثروات للأسهم السعودية 1,827,772 ريال سعودي .

(د) أمين الحفظ:

1. اسم وعنوان أمين الحفظ

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار وهي التي تمارس دور " أمين الحفظ " وعنوانها كالاتي:

الدور السابع مكتب رقم B704. هاتف رقم: 6655071 فاكس رقم: 6655723 ص.ب. 17381 جدة 21484 المملكة العربية السعودية.

2. موجز لواجباته ومسؤولياته

- يعدّ أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة مؤسسات السوق المالية.
- ويُعدّ أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصيره المتعمد.
- يعدّ أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

3. رأي أمين الحفظ

المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.

(هـ) المحاسب القانوني:

1. اسم وعنوان المحاسب القانوني

المحاسبون المتحدون، الرياض: طريق العروبة – حي العليا – مبنى رقم 3193 الطابق الاول ، الرقم الضريبي 300103434300003 –ص.ب الرياض 8335-12333 ، هاتف: 0114169361 فاكس: 0114169349. المملكة العربية السعودية.

2. رأي المحاسب القانوني

- لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لصندوق ثروات للطروحات الأولية (" الصندوق ") و المدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية (" مدير الصندوق ")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة و

الدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات و التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و الإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

■ إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في 31 ديسمبر 2020م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(و) القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م:

القوائم المالية مرفقة في التقرير.

مدير إدارة الأصول

الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس إدارة الصندوق

يزيد بن سعد الهويشل

خالد بن إبراهيم السلطان

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية



- كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، 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 غش أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لراينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الغش قد يشمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأصل 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 الإدارة.
 - التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام إدارة الصندوق، أساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهرية ذا صلة بالأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار كصندوق مستمر. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تيقن جوهرية، فنحن مطالبون بأخذ الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإصحاح 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 توافر الصندوق عن الاستمرار كصندوق مستمر.
 - تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يطق العرض العادل.
- تواصلنا مع المسؤولين عن الحكومة 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.

المحاسبون المتحذون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن لادن

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٤ رجب ١٤٤٢ هـ (١٦ فبراير ٢٠٢١ م)

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

قاعة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥٠,٩٠٨	٢٦٠,٦١١	٥	الموجودات
١,٦٥٢,٢١٨	١,٦١١,٤٠٥		استثمارات بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٠٣,١٢٦	١,٨٧٢,٠١٦		النقد لدى البنوك
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤,٤٤١	٤,٣٩٥	٦	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٣٨,٧٥٦	٣٩,٨٥٠		مصاريف مستحقة الدفع
٤٣,١٩٧	٤٤,٢٤٥		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
١,٨٥٩,٩٢٩	١,٨٢٧,٧٧١		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٩,٠٦	٨,٩٠		قيمة الوحدة

تعني الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قاعدة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٣٣,٦٠٧	٥,٨٧٠	٥	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٦,٣٥١		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٢٣٤	١٢,٠٤١		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
٤٦,٥٤١	٨٤,٢٦٢		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١٧,٩٦٢)	(١٧,٤٦٦)	٦	أتعاب إدارة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	٦	أتعاب الحفظ
(٨٠,٩١٨)	(٧٨,٩٥٤)	٧	مصاريف أخرى
(١١٨,٨٨٠)	(١١٦,٤٢٠)		إجمالي المصاريف
(٧٢,٣٣٩)	(٣٢,١٥٨)		صافي خسارة العمليات
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٧٢,٣٣٩)	(٣٢,١٥٨)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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 ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
١,٩٣٢,٢٦٨	١,٨٥٩,٩٢٩	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
(٧٢,٣٢٩)	(٣٢,١٥٨)	صافي خسارة العمليات
-	-	التغيرات في معاملات الوحدات
-	-	صافي التغير في معاملات الوحدات
١,٨٥٩,٩٢٩	١,٨٢٧,٧٧١	صافي الموجودات في نهاية السنة
		معاملات الوحدة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
٢٠١٩م وحدات	٢٠٢٠م وحدات	الوحدات في بداية السنة
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	صافي التغير في الوحدات
-	-	الوحدات في نهاية السنة
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
(٧٢,٣٣٩)	(٣٢,١٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٢٠٧)	(٥,٨٧٠)	صافي الخسارة الشاملة للسنة
-	(٦٦,٣٥١)	التسويات لتصفية صافي الخسارة الشاملة للسنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠٥,٥٤٦)	(١٠٤,٣٧٩)	أرباح غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٨٤٨)	٦٢,٥١٨	أرباح محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣٣)	(٤٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤,٥٢٥	١,٠٩٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٨,١٠٢)	(٤٠,٨١٣)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
(١٢٨,١٠٢)	(٤٠,٨١٣)	مصاريف مستحقة الدفع
١,٧٨٠,٣٢٠	١,٦٥٢,٢١٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١,٦٥٢,٢١٨	١,٦١١,٤٠٥	صافي النقص في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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 ٢٠٢٠م

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 يعض 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 الفطيم 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).

٢ - اللوائح التنظيمية

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 ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٢٧ هـ (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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ولباس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ويتم استخدام أسس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

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 وبغز اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 - السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

الموجودات المالية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تظهر الموجودات المالية بقيمة 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

تتيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

نقد لدى البنوك

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

صافي قيمة الموجودات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لمباة على تكلفة المتوسط المرجح.

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 اعباء إدارة الصندوق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحميل هذه المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على الأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المضافة 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 التقدير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية وذلك بدلا من التغيير 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 المعطومات المعقولة والمؤيدة المتلحة تون أي تكلفة أو جهد غير مبررين يعين الاعتبار والتي تشير إلى وجود زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى.

ويقترض 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 تزد بتاريخ إعداد القوائم المالية مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما بصورة جوهرية منذ تاريخ الإثبات الأولى، يقوم الصندوق بتقييم مخصص الخسارة بشأن تلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مجدياً 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 الأولى. 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 المضافة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. 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 التوائح أو العرف في السوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

(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 مقفلة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بفرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية معروفة 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.

(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 والمعوّلة 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 المشيئة في الدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات دخل المعوّلة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) الموجودات المالية المعقّلة 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 والمعوّلة على المبلغ الأصلي القائم.

تالياً: المتطلبات المالية

يتم قياس المتطلبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القادة الفعلية. يقوم الصندوق بالتوقف عن الاعتراف بالمتطلبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمتطلبات المالية المستعمدة 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 بمعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يحسم بالخصم 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمت)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمت)
العملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالمعاملات 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 قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - الاستثمارات 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:

القيمة السوقية	٢٠٢٠م		التكلفة ريال سعودي	% الاستثمار من إجمالي القيمة السوقية	
	القيمة السوقية	(خسائر) أرباح غير محققة			
٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤,٠٠٥	٣,٩٨٠	(٣٧٢)	٤,٣٥٢	٢٢%	أولاً: استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
-	٣٩,٨١٠	٨,٦٩٢	٣١,١١٧	١٥%	النقل
٢٩,٥٧٥	٢٩,٣٦٥	(٢١٠)	٢٩,٥٧٥	١١%	السلع الاستهلاكية للكمالية
٤٢,٥٨٠	٧٣,١٥٥	٨,١١١	٦٥,٠٤٤	٢٨%	الطاقة
					ثانياً: صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
٧٩,٧٥٢	٧٤,٨٨٣	(٤,٨٧٠)	٧٩,٧٥٢	٢٩%	صندوق الأهلي ريت ١
٢٧,٠٤٨	٢٧,١٦٠	١١٢	٢٧,٠٤٨	١٠%	صندوق الراجحي ريت
٤١,٩٣٣	٤٠,٩٥٨	٣,٦١٥	٣٧,٣٤٣	١٦%	صندوق تعليم ريت
٤٥,٥٥٢	٤٤,٤٥٥	(١,٠٩٨)	٤٥,٥٥٢	١٧%	صندوق الرياض ريت
١٣,٠٤٢	-	-	-	-	صندوق الجزيرة موطن ريت
٢٠٧,٣٢٨	١٨٧,٤٥٦	(٢,٢٤١)	١٨٩,٦٩٧	٧٢%	
٢٥٠,٩٠٨	٢٦٠,٦١١	٥,٨٧٠	٢٥٤,٧٤٠	١٠٠%	إجمالي الاستثمارات

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الطرف ذو العلاقة	٢٠٢٠م		طبيعة المعاملات	
	الرصيد ريال سعودي	مبلغ المعاملة ريال سعودي		
شركة ثروات للأوراق المالية	٤,٣٩٥	١٧,٤٦١	أتعاب إدارة	
	٤,٣٩٥			

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٩٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في نهاية كل يوم وتبلغ كل ربع سنة. إضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بتحميل أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,١٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق ويحد أدنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تحسب يوماً وتبلغ كل ربع سنة. تحمل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ طبقاً للشروط وأحكام الصندوق.

تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال مدير الصندوق. يشتمل حساب ملكي الوحدات على وحدات محتفظ بها من قبل مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة.

٧ - المصاريف الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٣٧٥	٤٥,٦٤٥	أتعاب مهنية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب الهيئة الشرعية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم نشر المعلومات
١٦,٥٤٣	١٣,٣٠٩	أخرى
٨٠,٩١٨	٧٨,٩٥٤	

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨ - آخر يوم تقييم
يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٩ - 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
في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتمالي مرتفع.

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

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لنقد لدى البنوك
٢٥٠,٩٠٨	٢٦٠,٦١١	
١,٦٥٢,٢١٨	١,٦١١,٤٦٧	
١,٩٠٣,١٢٦	١,٨٧٢,٠٧٨	

مخاطر أسعار العملات
تمثل المخاطر الناجمة عن تقلب 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 ٢٠٢٠م.

مخاطر العملات
هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتقد الصندوق ليس عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرياً 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 العادلة السعر الذي يمكن بيعه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة تطوعية 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 مبالغ 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 استناداً إلى المخاطر المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مخاطر تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مخاطر تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

١٠ - أمور هامة
نظراً لما يمر به العالم والمطقة من أحداث فاشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الصندوق لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للصندوق ونتائج أعمالها بخمسة من تلك الأحداث لا ترتبطها بقرارات الدولة ولتعدد تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة والوائح.

١١ - الأحداث اللاحقة
تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإصحاح عليها.

١٢ - اعتماد القوائم المالية
تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢١م).