

تاريخ إصدار التقرير 2019/08/21 م

1. اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة ثروات للأوراق المالية وهي التي ستقوم بدور "مدير الصندوق" وعنوانها كالاتي:
2163 طريق العروبة البيوت المكتبية-وحدة رقم 7809 مكتب 15 صندوق بريد 12334، الرياض 7795 المملكة العربية
السعودية هاتف: 00966114811000 الفاكس: 00966114808038 الموقع الإلكتروني: www.Tharwat.sa

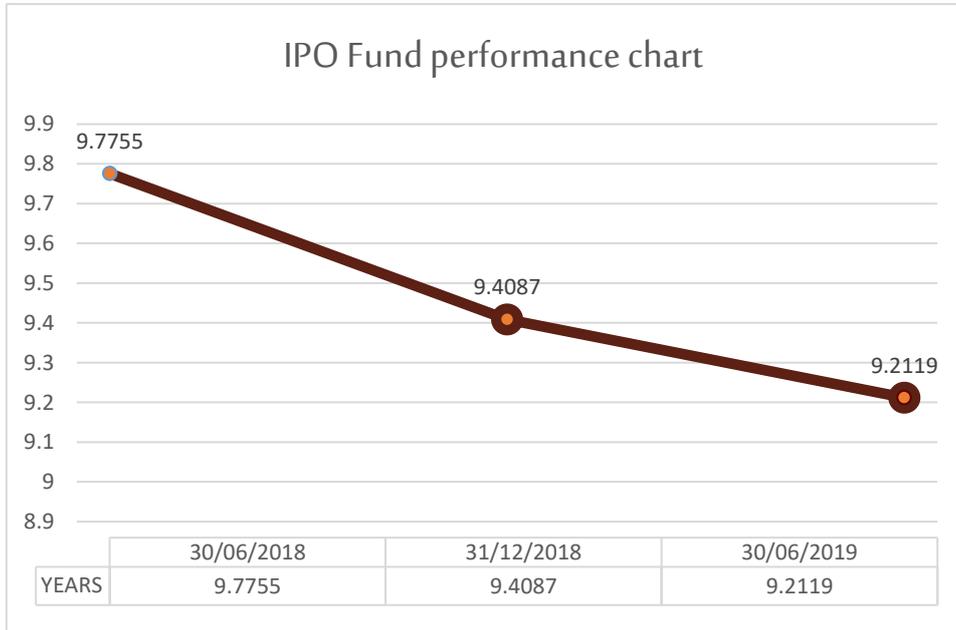
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن أو مستشار الاستثمار:

لا يوجد مدير للصندوق من الباطن أو مستشار للاستثمار

3. الأنشطة الاستثمارية التي قام بها الصندوق

لم يقم الصندوق بممارسة أي عمليات بيع أو شراء لأوراق مالية أو المشاركة في طلبات أوامر الاكتتابات خلال فترة التقرير، وتركزت الأنشطة في الإبقاء والمحافظة على المراكز الحالية.

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة



5. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام الصندوق:
لا توجد.
6. معلومات أخرى:
لا يوجد.
7. استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى:
لا يوجد.
8. بيان العملات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق:
لا يوجد.
9. بيانات ومعلومات أخرى:
- يبلغ استثمار مدير الصندوق في صندوق ثروات للطروحات الأولية 2,099,689 ريال سعودي.
10. القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019م:
القوائم المالية مرفقة في التقرير.

القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019م



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

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

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

القوائم المالية الأولية مع تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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).
١١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة).



RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر باتقا وشركاه

طريق العروبة
حي العليا - مبنى رقم ٢١٩٣ الطابق الأول
الرقم الضريبي: ٣٠١٠٢٤٣٤٣٠٠٠٢
ص.ب الرياض ١٢٢٢٢ - ٨٢٢٥
هاتف: ٠١٤١٦٩٣٦١
فاكس: ٠١٤١٦٩٣٤٩
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com

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 والنخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات عن السنة 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 إبداء 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 معذة 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

بالتوقيع

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (١ أغسطس ٢٠١٩م)

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

RSM المحاسبون المتحدون عضو في مجموعة RSM ولديها التجارية RSM هي العلامة التجارية المسجلة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM كل من الأعضاء مجموعة فرعية قانوني مستقل في مجال المحاسبة والاستشارات. أن مجموعة RSM لا تعمل لخدمة أي كيان قانوني متعلق تحت أي سلطة قضائية.

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 المصدرة (بالعدد)
٩,٤١	٩,٢١		قيمة الوحدة

مدير
مؤيد بن محمد

مدير
محمد بن عبد الله

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 الآخر الأولي (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
(٣٥٤)	٤,٧٧٦	٨
٢٠٤	٦,٩٨٠	
(١٥٠)	١١,٧٥٦	
(٩,٦٢٢)	(٩,٠٢٢)	
(٦,٠٧٤)	(٩,٩١٨)	
(٣٨,٩٩٩)	(٣٣,٢٢٤)	
(٥٤,٧٠٥)	(٥٢,١٦٤)	
(٥٤,٨٥٥)	(٤٠,٤٠٨)	
-	-	
(٥٤,٨٥٥)	(٤٠,٤٠٨)	

الدخل

أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
توزيعات أرباح أخرى

المصروفات

أتعاب إدارة
أتعاب الحفظ
مصروفات أخرى

إجمالي المصاريف

صافي خسارة العمليات

بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

التوقيع

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 ٢٠١٩م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م 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:
		الوحدات في بداية الفترة
		وحدات مستردة
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	صافي الزيادة في الوحدات
-	-	الوحدات في نهاية الفترة
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	



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 ٢٠١٩م

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)
(٦٥٤)	(٤,٧٧٦)
١,٠٠٨	-
(٥٤,٥٠١)	(٤٥,١٨٤)
٢٩,٤٩٠	-
(١٤,٩٤٤)	(١٦,٦٧٤)
٤,٤٠٤	(١٧٥)
(١١,٨٦١)	(٦٥٦)
(٤٧,٤١٢)	(٦٢,٦٨٩)
-	-
-	-
(٤٧,٤١٢)	(٦٢,٦٨٩)
٢,٠٥٨,٥٠٩	١,٧٨٠,٣٢٠
٢,٠١١,٠٩٧	١,٧١٧,٦٣١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة العمليات
تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
مصاريف مدفوعة مقدما
مستحق إلى طرف ذو علاقة
مصاريف مستحقة الدفع
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

وحدات مستردة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التخص 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 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.

تمت إدارة الصندوق من قبل شركة ثروات للأوراق المالية.

أمين الحفظ هو مجموعة النفعي 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 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 التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") 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 ("اللائحة 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 والإصدارات 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 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 ٢٠١٩م 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 ٢٠١٩م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

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 الإيجار (يسري من ٢٠١٩/١/١م)
إن هذا المعيار يسري مفعوله للقرارات 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 الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبية واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.
بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبية 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 المباعة على تكلفة المتوسط المرجح.

نقد لدى البنوك

يضمن 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

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 تعاب إدارة الصندوق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحميل هذه المصاريف 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 بتبَيَات 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 بالأداة المالية بصورة جوهرية منذ عملية الإثبات الأولى. وعند إجراء التقييم، 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 التقييم، يقوم الصندوق بمقارنة مخاطر التعثر المتعلقة بالأداة المالية كما بتاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر التعثر المتعلقة بالأداة المالية كمت بتاريخ الإثبات الأولى ولأخذ 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.

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 للتدفيد 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 للتدفيد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخضع 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 الملائمة. يقوم الصندوق باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للتدفيد بالصندوق التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو المدى 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 مبنياً 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 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 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

(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 والمعمولة 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 والمعمولة 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 يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقترنة (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 العسر 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	التكلفة	% من القيمة السوقية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
١٨٤,١٣٨	١٧٨,٥٢٤	%٩٤	صناديق عقارية متداولة
١١,٤٩١	١٢,٣٢٩	%٦	النقل
١٩٥,٦٢٩	١٩٠,٨٥٣		

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

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
ريال سعودي (غير مراجعة)	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

