

صندوق ثروات للأسهم السعودية
(مُدار من قِبَل شركة ثروات للأوراق المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

القوائم المالية الأولية الموجزة مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التعغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق ثروات للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ثروات للأسهم السعودية ("الصندوق")، والمدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، والتدفقات النقدية عن السنة أشهر 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 نبدى 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.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
١١ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٢م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٨٨٦,٢٢٧	١,١١١,٤٩٨	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	٢,٥٢١		مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٨٨,١١٢	٨٥٥,٠٦٩		النقد لدى البنوك
<u>١,٨٧٤,٣٣٩</u>	<u>١,٩٦٩,٠٨٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٤,٤٥٤	١٤,٦٧٦	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٩٠١	٢٧,٥٣٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٣٨,٣٥٥</u>	<u>٤٢,٢١٥</u>		مجموع المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
<u>١,٨٣٥,٩٨٤</u>	<u>١,٩٢٦,٨٧٣</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>٢٠٥,٣٧٠</u>	<u>٢٠٥,٣٧٠</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٨,٩٤</u>	<u>٩,٣٨</u>		قيمة الوحدة

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
الدخل		
٨٤,٢٢٠	١١٥,٤٦٤	٦ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,١٧٠	١٥,٨٤٠	توزيعات أرباح
٩٢,٣٩٠	١٣١,٣٠٤	إجمالي الدخل للفترة
المصاريف		
(٨,٥٩٧)	(٩,٢٤٨)	٧ أتعاب إدارة
(٩,٩١٨)	(٩,٩١٨)	٧ أتعاب الحفظ
(٣٨,٨٨٦)	(٢١,٢٤٩)	مصاريف أخرى
(٥٧,٤٠١)	(٤٠,٤١٥)	إجمالي المصاريف للفترة
٣٤,٩٨٩	٩٠,٨٨٩	صافي ربح (خسارة) العمليات للفترة
الدخل الشامل الآخر		
-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣٤,٩٨٩	٩٠,٨٨٩	

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٨٢٧,٧٧١	١,٨٣٥,٩٨٤
٣٤,٩٨٩	٩٠,٨٨٩
١,٨٦٢,٧٦٠	١,٩٢٦,٨٧٣

صافي قيمة الموجودات، بداية الفترة

صافي ربح العمليات للفترة

صافي الموجودات، نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢ م
وحدات	وحدات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠
-	-
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠

عدد الوحدات، بداية الفترة

صافي التغير في الوحدات خلال الفترة

عدد الوحدات، نهاية الفترة

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٤,٩٨٩	٩٠,٨٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح العمليات للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة العمليات للفترة إلى صافي النقد المستخدم في
		الأنشطة التشغيلية
(٨٤,٢٢٠)	(١١٥,٤٦٤)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٤٩,٢٣١)	(٢٤,٥٧٥)	
(٢٩١,٤٤٥)	(١٠٩,٨٠٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,٩٥٨)	(٢,٥٢١)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٥٩)	٢٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٤,٤٥٦)	٣,٦٣٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٦٤,١٤٩)	(١٣٣,٠٤٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣٦٤,١٤٩)	(١٣٣,٠٤٣)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٦١١,٤٠٥	٩٨٨,١١٢	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
١,٢٤٧,٢٥٦	٨٥٥,٠٦٩	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة

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

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 لللائحة 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 تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها وإقترانها مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (القوائم المالية السنوية الأخيرة).

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة 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.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الصندوق بعمل تقييم لقدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الإستمرار وفق مبدأ الإستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
لا توجد معايير جديدة تم إصدارها، ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للصندوق ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة. لم يتعين على الصندوق تغيير سياساته المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق تلك هذه المعايير المعدلة.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

يقوم الصندوق بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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 الأولية الموجزة. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

نقد لدى البنوك

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

صافي قيمة الموجودات

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

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالصندوق، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الصندوق أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كمنشأة أم ومنشأة تابعة أو منشأة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحوّل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الصندوق والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. إن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للصندوق بما فيهم المدير.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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 الآخر 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 مقننه 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 الأولية الموجزة.

(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 والقائم.
- 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 اثبات دخل العمولة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

(ج) الموجودات المالية المقننة 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 والقائم.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 الأولية الموجزة.

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.

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 الأولية الموجزة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة المباعة على تكلفة المتوسط المرجح.

الزكاة وضريبة الدخل

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

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى بمعدلات ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

تحول العملات 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 الموجزة. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الأرباح (الخسائر) غير المحقة	القيمة الدفترية	% الاستثمار من إجمالي القيمة السوقية	
					أولاً: استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٨٣,٣٧١	٨٣,٤٩١	١٢٠	٨٣,٣٧١	%٨,٤	إدارة وتطوير العقارات
٨٣,٠٨٩	٧٨,٨١٣	(٤,٢٧٦)	٨٣,٠٨٩	%٨,٤	إنتاج الأغذية
٧٦,٢٢١	١٨٨,٧٣٧	٥٧,٩٨٨	١٣٠,٧٤٩	%١٣,١	التطبيقات وخدمات التقنية
٨٨,٩٥٦	١٥٨,٢١٥	٦٩,٢٥٩	٨٨,٩٥٦	%٨,٩	المرافق العامة
٣٧,٨٧٠	٩٦,١٤٨	٩,٦٧٧	٨٦,٤٧١	%٨,٧	تجزئة الأغذية
٣٣,٨٧٤	٢٦,٢٩٠	(٧,٥٨٤)	٣٣,٨٧٤	%٣,٤	النقل
٤٨,١٨١	٧٢,٣٨٧	٢٤,٢٠٦	٤٨,١٨١	%٤,٨	الاستثمار والتمويل
٥٦,١٣٥	٤٦,٠٩٢	(١٠,٠٤٣)	٥٦,١٣٥	%٥,٦	السلع الاستهلاكية الكمالية
٥٦,٧٢٠	٥٢,٨٠٠	(٣,٩٢٠)	٥٦,٧٢٠	%٥,٧	البنوك
٤٤,٠٠٠	٤٠,٦٤٧	(١٠,٠٣١)	٥٠,٦٧٨	%٥,١	المواد الأساسية
٣٠,٨٦٦	٢٩,٩٢٠	(٩٤٦)	٣٠,٨٦٦	%٣,١	الإعلام والترفيه
٣٠,٠٣٦	٣٥,٧٧٣	٥,٧٣٧	٣٠,٠٣٦	%٣,٠	الطاقة
٦٦٩,٣١٩	٩٠٩,٣١٣	١٣٠,١٨٧	٧٧٩,١٢٦	%٧٨,٢	
					ثانياً: صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
٩٥,٧٠٣	٨٦,١٣٣	(٩,٥٧٠)	٩٥,٧٠٣	%٩,٦	صندوق الأهلي ريت ١
٥١,٥١٥	٥٢,٩٢٨	١,٤١٣	٥١,٥١٥	%٥,٢	صندوق الرياض ريت
٣٩,١١٤	٣٧,٥٨٨	(١,٥٢٦)	٣٩,١١٤	%٣,٩	صندوق تعليم ريت
٣٠,٥٧٦	٢٥,٥٣٦	(٥,٠٤٠)	٣٠,٥٧٦	%٣,١	صندوق الراجحي ريت
٢١٦,٩٠٨	٢٠٢,١٨٥	(١٤,٧٢٣)	٢١٦,٩٠٨	%٢١,٨	
٨٨٦,٢٢٧	١,١١١,٤٩٨	١١٥,٤٦٤	٩٩٦,٠٣٤	%١٠٠	إجمالي الاستثمارات

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٢٦٠,٦١١	٨٨٦,٢٢٧	القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة
٥١٨,٥٩٨	١٠٩,٨٠٧	مشتريات خلال الفترة/ السنة
-	-	مبيعات خلال الفترة/ السنة
٧٧٩,٢٠٩	٩٩٦,٠٣٤	القيمة الدفترية، نهاية الفترة/ السنة
١٠٧,٠١٨	١١٥,٤٦٤	أرباح غير محقة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨٦,٢٢٧	١,١١١,٤٩٨	القيمة السوقية، نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الصندوق الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى 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:

الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
شركة مجموعة النفعي للاستثمار	٩,٩١٧	١٠,٠٠٠
شركة ثروات للأوراق المالية	٤,٧٥٩	٤,٤٥٤
	<u>١٤,٦٧٦</u>	<u>١٤,٤٥٤</u>

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم المعاملات	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة ثروات للأوراق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٩,٢٤٨	١٧,٥١١
شركة مجموعة النفعي للاستثمار	أمين الحفظ	أتعاب حفظ	٩,٩١٨	٢٠,٠٠٠

يدفع الصندوق اتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٩٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في نهاية كل يوم وتدفع كل ربع سنة. إضافة إلى 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. 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 ٢٠٢٢ م بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٠٥,٣٧٠ وحدة).

٨- آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الريح 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 المركز المالي الأولية الموجزة:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
النقد لدى البنوك	١,١١١,٤٩٨	٨٨٦,٢٢٧
	<u>٨٥٥,٠٦٩</u>	<u>٩٨٨,١١٢</u>
	<u>١,٩٦٦,٥٦٧</u>	<u>١,٨٧٤,٣٣٩</u>

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تنذب 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 ٢٠٢٢ 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.

٩ - 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 قبضه 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.

١٠ - الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي 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 أعماله بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١١ - الأحداث اللاحقة

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

١٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٢م).