

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

(أ) معلومات صندوق الاستثمار:

1. صندوق ثروات للطروحات الأولية - Tharwat IPO Fund

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في السوق الأولية بسوق الأسهم السعودية من خلال المشاركة في عمليات بناء سجل الأوامر لأسهم الشركات المساهمة خلال فترة الطرح الأولي العام، وفي أسهم الشركات المدرجة حديثاً التي لم يمض على إدراجها خمس سنوات في الأسواق الثانوية في المملكة العربية السعودية. ولأغراض استثمارات الصندوق فإن جميع الشركات التي سوف يستثمر بها الصندوق ستكون من الشركات المتوافقة مع معايير الهيئة الشرعية للصندوق. وسيكون المؤشر الإرشادي للصندوق هو مؤشر ثروات للطروحات الأولية والمقدم من شركة أيديال ريتينغ (Ideal Ratings).

جدول يوضح سياسة الاستثمار

الحد الأعلى	الحد الأدنى	نوع الاستثمار
100%	30%	الطروحات الأولية وحقوق الأولوية والأسهم المدرجة حديثاً
50%	0%	أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة
10%	0%	السوق الموازية (نمو)
50%	0%	صناديق طروحات أولية أخرى
50%	0%	الصناديق العقارية المتداولة
50%	0%	صناديق أسواق النقد
70%	0%	سيولة نقدية أو أدوات أسواق النقد

• في الظروف الاستثنائية قد يلجأ مدير الصندوق للاحتفاظ بأصوله على شكل نقدية بنسبة تصل الى 100%.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

لا يتم توزيع أي أرباح نقدية للمشاركين وسيعاد استثمارها في الصندوق.

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

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

(ب) أداء الصندوق:

1. جدول أداء الصندوق منذ التأسيس:

الفئة	2016/12/31م	2017/12/31م	2018/12/31م
صافي قيمة أصول الصندوق	11,302,815	2,062,462	1,932,268
صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	10.6454	10.0426	9.4087
أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	↑ 10.8216	↑ 10.6686	↑ 10.6686
	↓ 9.5797	↓ 10.0426	↓ 9.4087
عدد الوحدات المصدرة	1,061,755	205,370	205,370
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق
نسبة المصروفات	%2.07	% 8.74	%6.43

2. سجل الأداء:

أ/ العائد الإجمالي

سعر الوحدة	الأداء منذ التأسيس
9.4087	(%5.91)

• بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

ب/ العائد الإجمالي السنوي

سعر الوحدة	2016
10.6455	%6.45
سعر الوحدة	2017
10.0426	(%5.66)
سعر الوحدة	2018
9.4087	(%6.31)

• بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

ج/ جدول الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق عام 2018م:

نوع الرسوم	النسبة المئوية من صافي أصول الصندوق	المصاريف الفعلية
رسوم الإدارة	0.95%	19,069.18
رسوم الحفظ	0.80%	16,156.21
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	0.10%	2,000.00
رسوم المحاسب القانوني	1.00%	20,000.0
الرسوم الرقابية	0.37%	7,500.0
مصاريف أخرى	0.09%	1,862.00
رسوم الهيئة الشرعية	1.64%	33,000.0
رسوم نشر بيانات الصندوق على موقع "تداول"	0.25%	5,000.0
رسوم المؤشر الإستراتيجي	1.21%	24,375.0
إجمالي المصاريف	6.43%	128,962.39

- لم يتم تقديم أي حسم على المصاريف أو التنازل عنها، عدا رسوم الاشتراك حيث يحق لمدير الصندوق حسم جزء منها او التنازل عنها.

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 شروط وأحكام الصندوق. ومن ثم يحتسب سعر الوحدة بقسمة صافي قيمة أصول الصندوق على عدد الوحدات في الصندوق ومقارنتها بأداء المؤشر الإستراتيجي.

3. التغييرات الجوهرية خلال عام 2018م:

لا يوجد.

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

4. ممارسات التصويت السنوية:

تم التصويت لبندو اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة الخدمات الأرضية بتاريخ 2018/01/21م حسب الجدول التالي:

رقم البند	موضوع القرار	التصويت
1	التصويت على تعديل المادة الرابعة من النظام الأساسي والمتعلقة بأغراض الشركة.	نعم
2	التصويت على إضافة المادة العشرون من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بالمركز الشاغر في المجلس.	نعم
3	التصويت على تعديل المادة الثامنة والأربعون من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بتوزيع الأرباح.	نعم
4	التصويت على ما تم توزيعه من أرباح نقدية للربع الأول والثاني والثالث عن السنة المالية 2017م.	نعم
5	التصويت على إعادة ترتيب وترقيم مواد النظام الأساسي بما يتفق مع إضافة المادة أعلاه.	نعم

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي لعام 2018م:

م.	الاسم	المنصب	الاجتماع الأول 2018/03/15م	الاجتماع الثاني 2018/09/05م
1	الأستاذ/ خالد بن إبراهيم السلطان	رئيس مجلس إدارة الصندوق	[√]	[√]
2	الأستاذ / عبد العزيز بن محمد المشعل	عضو مستقل	[√]	[x]
3	الأستاذ/ احمد بن إبراهيم بن سعيدان	عضو مستقل	[√]	[√]
4	المهندس / خالد بن عبد الله بن مقيل	عضو غير مستقل	[√]	[√]

*ملاحظة: انتهت عضوية الأستاذ/ عبد العزيز بن محمد المشعل في مجلس إدارة الصندوق بتاريخ: 2018/10/10م وابتدأت عضوية الأستاذ/ أحمد بن عبد الرحمن العجلان (عضو مستقل) ولم يتم عقد أي اجتماع منذ تعيينه.

القرارات الصادرة من مجلس إدارة الصندوق لعام 2018م

1. اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق ثروات للطروحات الأولية للعام المنتهي 2017م.
2. تمت مناقشة مخالفة الصندوق لقيود الاستثمار المادة (41) الفقرتين (ب, و) حيث تم الاستثمار بنسبة تزيد على 25% من صافي قيمة أصول الصندوق والمادة (52) الفقرة (ب) حيث لم يتم إشعار الهيئة بالمخالفة و الإجراءات التصحيحية.
3. اعتماد اتفاقية أمين الحفظ مع مجموعة النفيعي للاستثمار.
4. اعتماد الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية المحدثة حسب لائحة صناديق الاستثمار.
5. تم استعراض أداء الصندوق خلال الفترة الماضية والتأكد من تطبيق استراتيجية الصندوق وتحقيقها لمصلحة مالكي الوحدات. والتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح.
6. اعتماد التعديلات على شروط وأحكام الصندوق والموافقة عليها بعد التعديلات.
7. اعتماد القوائم المالية للنصف الأول لصندوق ثروات للطروحات الأولية لعام 2018م.

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

ج) مدير الصندوق:

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 الالكتروني: www.Tharwat.sa

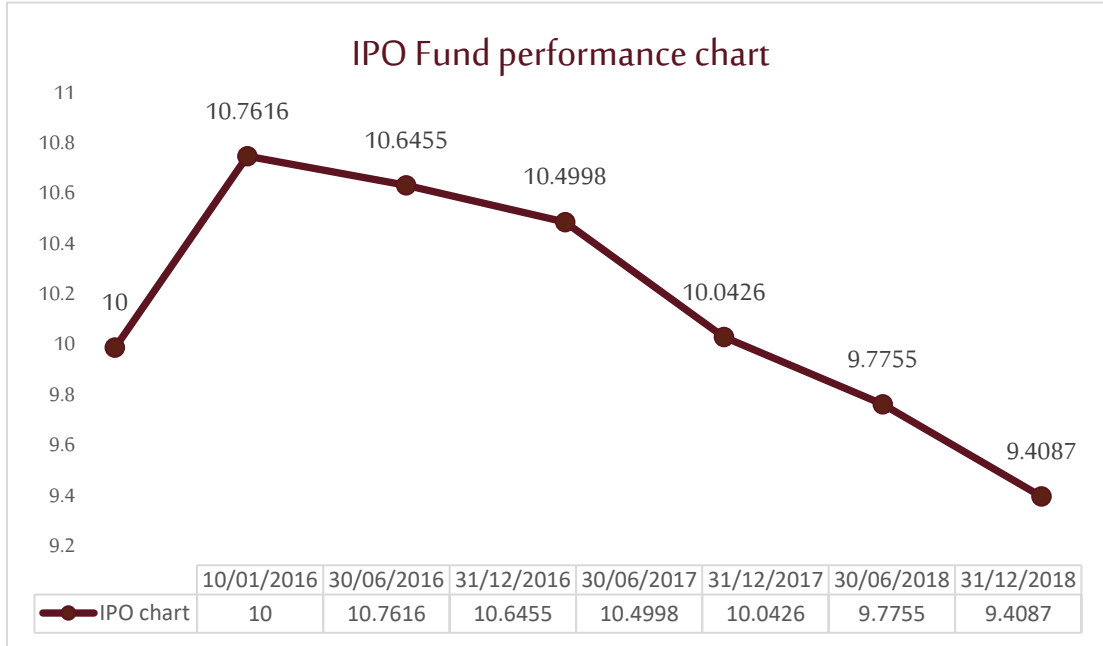
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد.

3. الأنشطة الاستثمارية التي قام بها الصندوق

قام مدير الصندوق بعدد من العمليات الاستثمارية من خلال تنفيذ قرارات شراء أسهم في كل من صناديق: الأهلي ريت 1، صندوق الجزيرة ريت، صندوق الرياض ريت، الخدمات الأرضية، تعليم ريت، الأهلي ريت، الراجحي ريت وتعليم ريت 1.

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة



5. التغييرات التي حدثت على شروط واحكام صندوق ثروات للطروحات الأولية لعام 2018م:

- تغيير عضو مجلس إدارة مستقل.
- تعديل الشروط والأحكام حسب لائحة صناديق الاستثمار المحدثة.
- إضافة أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة إلى نطاق الاستثمار.
- تعديل المؤشر الاستراتيجي ليشمل أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة والسوق الموازي (نمو) والصناديق الاستثمارية العقارية المتداولة (ريت).

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

6. معلومات أخرى
لا يوجد.
7. استثمارات الصندوق في صناديق استثمارية أخرى
لا يوجد.
8. بيانات العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق
لا يوجد.
9. معلومات وبيانات أخرى
- يبلغ استثمار مدير الصندوق في صندوق ثروات للطروحات الأولية 2,099,689 ريال سعودي.
- مخالفة لقيود الاستثمار المادة (52) فقرة ب من لائحة صناديق الاستثمار وذلك بتجاوز نسبة الاستثمار في الصناديق الاستثمارية الأخرى والنسبة المحددة هي 25% وتم تجاوزها بنسبة قدرها 28%.

د) امين الحفظ:

1. اسم وعنوان امين الحفظ
مجموعة النفيعي للاستثمار وهي التي تمارس دور " أمين الحفظ " وعنوانها كالآتي:
مركز بن حمران – شارع التحلية – الدور السابع مكتب رقم 704B هاتف رقم: 6655071 فاكس رقم: 6655723
ص.ب 17381 جدة 21484 المملكة العربية السعودية .

2. موجز لواجباته ومسؤولياته
 - الاحتفاظ بسجلات مالكي الوحدات.
 - حفظ القرارات الاستثمارية للصندوق.
 - محاضر اجتماعات مجلس إدارة الصندوق.
 - تزويد مدير الصندوق بتقارير الحفظ كل ستة أشهر من تاريخ بدء الحفظ.
 - سيقوم أمين الحفظ بفصل الأصول الخاصة بالصندوق عن أي أصول أخرى ويحدد تلك الأصول بشكل مستقل.

3. رأي أمين الحفظ

- المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبراءه لهذا الرأي.

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

هـ) رأي المحاسب القانوني:

1. اسم وعنوان المحاسب القانوني

المحاسبون المتحدون، الرياض: طريق الملك عبدالله – مبنى رقم 17 مكتب رقم 7.
المملكة العربية السعودية – ص.ب 8246 الرياض 12274-3988.
هاتف: 00966114562974 فاكس: 00966114940587
جدة: ص.ب 21452-6659 .

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 2018م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر و التغيرات 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 لصندوق ثروات للطروحات الأولية كما في 31 ديسمبر 2018م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، وفي ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقا للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

و) القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م:

القوائم المالية مرفقة في التقرير

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، 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 احتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملامنة لتوفر أساساً لراينا. ان خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لان الاحتمال قد يشمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الصندوق.
- تقييم ملامنة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة الصندوق.
- التوصل لاستنتاج عن مدى ملامنة استخدام إدارة الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار كصندوق مستمر. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح 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 توقف الصندوق عن الاستمرار كصندوق مستمر.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في لجنة المراجعة 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.

تقرير حول المتطلبات القانونية

يحتفظ الصندوق بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (٢٠ يناير ٢٠١٩)

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح ٩ ١ يناير ٢٠١٧	إيضاح ٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٢٣,٥٣٥	٤١,١٧٩	١٩٠,٨٥٣	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٤٧,٣١٨	٢,٠٥٨,٥٠٩	١,٧٨٠,٣٢٠		النقد لدى البنوك
١١,٣٧٠,٨٥٣	٢,٠٩٩,٦٨٨	١,٩٧١,١٧٣		مجموع الموجودات
				المطلوبات
٣٨,٨٦٢	٥,٧٦٥	٤,٦٧٤	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٩,١٧٦	٣١,٤٦١	٣٤,٢٣١		مصاريف مستحقة الدفع
٦٨,٠٣٨	٣٧,٢٢٦	٣٨,٩٠٥		مجموع المطلوبات
				أموال مالكي الوحدات
١١,٣٠٢,٨١٥	٢,٠٦٢,٤٦٢	١,٩٣٢,٢٦٨		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,٠٦١,٧٥٥	٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠		الوحدات المصدرة
١٠,٦٥	١٠,٠٤	٩,٤١		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

صندوق ثروات للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)		
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
الدخل		
(١٤,٢٣٧)	(٢,٩٦١)	٧, ٩ خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٦,٦٣٢)	٦٥٤	٩ أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٧١	١,٠٧٤	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٧٨,٧٩٨)	(١,٢٣٣)	إجمالي الدخل
المصروفات		
(٦٢,٧٨١)	(١٩,٠٦٨)	٨ أتعاب إدارة
(٩,٩١٣)	(١٦,١٥٦)	٨ أتعاب الحفظ
(١٠٣,١٨٨)	(٩٣,٧٣٧)	مصروفات أخرى
(١٧٥,٨٨٢)	(١٢٨,٩٦١)	إجمالي المصاريف
(٢٥٤,٦٨٠)	(١٣٠,١٩٤)	صافي خسارة العمليات
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢٥٤,٦٨٠)	(١٣٠,١٩٤)	صافي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٣٠٢,٨١٥	٢,٠٦٢,٤٦٢	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
(٢٥٤,٦٨٠)	(١٣٠,١٩٤)	صافي خسارة العمليات
(٨,٩٨٥,٦٧٣)	-	التغيرات في معاملات الوحدات
(٨,٩٨٥,٦٧٣)	-	استرداد وحدات
٢,٠٦٢,٤٦٢	١,٩٣٢,٢٦٨	صافي التغير في معاملات الوحدات
		صافي الموجودات في نهاية السنة
		معاملات الوحدة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
١,٠٦١,٧٥٥	٢٠٥,٣٧٠	الوحدات في بداية السنة
(٨٥٦,٣٨٥)	-	وحدات مستردة
(٨٥٦,٣٨٥)	-	صافي النقص في الوحدات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٤,٦٨٠)	(١٣٠,١٩٤)	صافي خسارة العمليات التسويات لـ:
١٤,٢٣٧	٢,٩٦١	خسائر غير محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,٦٣٢	(٦٥٤)	(أرباح) خسائر محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٣,٨١١)	(١٢٧,٨٨٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٠١,٤٨٧	(١٥١,٩٨١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣,٠٩٧)	(١,٠٩١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٢٨٥	٢,٧٧٠	مصاريف مستحقة الدفع
٤٩٦,٨٦٤	(٢٧٨,١٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٩٨٥,٦٧٣)	-	دفع قيمة وحدات مستردة
(٨,٩٨٥,٦٧٣)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨,٤٨٨,٨٠٩)	(٢٧٨,١٨٩)	صافي النقص في النقد لدى البنوك
١٠,٥٤٧,٣١٨	٢,٠٥٨,٥٠٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢,٠٥٨,٥٠٩	١,٧٨٠,٣٢٠	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 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 اشعار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٨م.

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 النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") 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 ("لائحة 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 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

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

استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقدير 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م (إيضاح رقم ٩).

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 للفترة 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 محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين 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 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 المباعه 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 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 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 اتعاب إدارة الصندوق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحميل هذه المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة.

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 السنة.

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 التقويم، 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 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 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.

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ويقترض الصندوق أن مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ما لم تزداد بصورة جوهرية منذ الإبتات 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 الإبتات الأولى، يقوم الصندوق بقياس مخصص الخسارة بشأن تلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

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 للنفعية ناقصاً 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 للنفعية 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 ناقصاً 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 اعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنفعية 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.

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 تخضع 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 ان 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 مديرة يدبرها 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.

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 اثبات 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.

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.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات 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 الدخل الشامل الأخر.

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ - الموجودات 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:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	% من القيمة السوقية
القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	(خسائر) أرباح غير محققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	% من القيمة السوقية
٢٠,٧٧٤	١٢,٣٤٣	(٢,٧٢٢)	١٢,٣٢٩	١٥,٠٥١	٦%
٩٨,٨١٧	٢٨,٨٣٦	-	-	-	-
٦٤,٨٨٨	-	-	-	-	-
١٨٤,٤٧٩	٤١,١٧٩	(٢,٧٢٢)	١٢,٣٢٩	١٥,٠٥١	٦%
أولاً استثمارات الأسهم (حسب القطاع)					
نقل					
اسمنت					
الخدمات الاستهلاكية					
ثانياً صناديق الاستثمار العقارية المتداولة					
-	-	(٨٢٤)	٦٥,١٤٥	٦٥,٩٦٩	٣٤%
-	-	(١٢١)	٢٢,٨٤٨	٢٢,٩٦٩	١٢%
-	-	٥٥٠	٣٤,٤٠٦	٣٣,٨٥٦	١٨%
-	-	(٩٧٦)	٤١,٠٥٦	٤٢,٠٣٢	٢٢%
-	-	١,١٣٢	١٥,٠٦٩	١٣,٩٣٧	٨%
-	-	(٢٣٩)	١٧٨,٥٢٤	١٧٨,٧٦٣	٨%
ثالثاً صناديق الاستثمار المتداولة					
٦٣٩,٠٥٦	-	-	-	-	١٠٠%
٨٢٣,٥٣٥	-	(٢,٩٦١)	-	-	١٠٠%
اجمالي الاستثمارات					
-	٤١,١٧٩	-	١٩٠,٨٥٣	١٩٣,٨١٤	١٠٠%

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد ريال سعودي	مبلغ المعاملة ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٣,٥٦٢	٤,٩٧٩	٤,٦٧٤	٤,٦٧٤	١٩,٠٦٨	أتعاب إدارة	شركة ثروات للأوراق المالية
٥,٣٠٠	٧٨٦	-	-	-	أتعاب حفظ	شركة ثروات للأوراق المالية
٣٨,٨٦٣	٥,٧٦٥	٤,٦٧٤	٤,٦٧٤	-	-	-

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

إضافة الى ذلك، يقوم الصندوق بتحميل اتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,١٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق ويحد أدنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تحسب يومياً وتدفع كل ربع سنة. تحمل اتعاب الإدارة و اتعاب 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة.

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٤,٢٣٧)	(٢,٩٦١)	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)
(٦٦,٦٣٢)	٦٥٤	أرباح (خسائر) محققة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٨٠,٨٦٩)	(٢,٣٠٧)	

صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية أعدها الصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. أما بالنسبة للفترة وما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فقد قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قد قام الصندوق بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م. إن الإيضاحات من (١-١٠) حتى (٤-١٠) توضح التعديلات التي أدخلها الصندوق لتعديل قوائمه المالية الصادرة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م.

١-١٠ أثر التطبيق على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المبالغ المسجلة سابقاً	أثر إعادة التصنيف	الرصيد بعد التعديل
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,١٧٩	(٤١,١٧٩)	-
-	٤١,١٧٩	٤١,١٧٩

استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢-١٠ أثر التطبيق على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المبالغ المسجلة سابقاً	أثر إعادة التصنيف	الرصيد بعد التعديل
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,٦٣٢	(٦٦,٦٣٢)	-
-	(١٤,٢٣٧)	٦٦,٦٣٢
١٤,٢٣٧	٦٦,٦٣٢	١٤,٢٣٧
-	١٤,٢٣٧	-

خسائر محققة من استثمارات لأغراض المتاجرة
خسائر غير محققة من استثمارات لأغراض المتاجرة
خسائر محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣-١٠ أثر التطبيق على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧:

المبالغ المسجلة سابقاً	أثر إعادة التصنيف	الرصيد بعد التعديل
١ يناير ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢٣,٥٣٥	(٨٢٣,٥٣٥)	-
-	٨٢٣,٥٣٥	٨٢٣,٥٣٥

استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤-١٠ إيضاحات حول التسويات:

تم إعادة تصنيف محفظة الاستثمار بمبلغ ٨٢٣,٥٣٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك وفقاً لنموذج أعمال الصندوق والخاص بهذه المحفظة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.

١١ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٢ - 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

هي 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 ائتماني مرتفع.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٠,٨٥٣	٤١,١٧٩	٨٢٣,٥٣٥
١,٧٨٠,٣٢٠	٢,٠٥٨,٥٠٩	١٠,٥٤٧,٣١٨
١,٩٧١,١٧٣	٢,٠٩٩,٦٨٨	١١,٣٧٠,٨٥٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
النقد لدى البنوك

تاريخ إصدار التقرير: 2019/02/17

**صندوق ثروات للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية)****إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨****١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)****مخاطر أسعار العمولات**

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق أصول أو خصوم هامة مرتبطة بأسعار العمولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتقد الصندوق ليس عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية 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 التي يتم بموجبها تبادل أصل، أو سداد التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للصندوق وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والتي تقيد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد إدارة الصندوق أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية الخاصة بالصندوق لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٣ - أحداث لاحقة

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

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٩م الموافق (١٤ جمادى الأول ١٤٤٠هـ).