

## (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.

5. المؤشر الاسترشادي:

مؤشر سوق الأسهم السعودي تاسي، الموقع الإلكتروني (www.saudiexchange.sa)

## (ب) أداء الصندوق:

1. جدول أداء الصندوق:

الفئة	2019/12/31م	2020/12/31م	2021/12/31م	2022/12/31م
صافي قيمة أصول الصندوق	1,859,929	1,827,772	1,835,982	1,975,842
صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	9.0565	8.8999	8.9399	9.6209
أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	9.4224 ↑	9.1561 ↑	9.4921 ↑	10.39 ↑
	8.9759 ↓	8.7763 ↓	8.7673 ↓	8.92 ↓
عدد الوحدات المصدرة	205,370	205,370	205,370	205,370
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق
نسبة المصروفات	6.82%	7.10%	5.88%	4.10%
نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق	لا تنطبق

مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

الفترة	سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات
أداء الصندوق	7.63%	6.24%	4.19%
أداء المؤشر الاسترشادي	7.12%	24.90%	45.00%
الفارق	14.75%	18.66%	94.19%

2. سجل الاداء:

أ/ العائد الإجمالي

الفترة	سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
عائد الصندوق	7.63%	6.24%	(4.19)%	(3.79)%

- بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

ب/ العائد الإجمالي السنوي:

سنة	سعر الوحدة	التغير %
2016	10.6455	6.45%
2017	10.0426	(5.66)%
2018	9.4087	(6.31)%
2019	9.0565	(3.74)%
2020	8.8999	(1.73)%
2021	8.9399	0.45%
2022	9.6209	7.63%

- بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

ج/ جدول الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق عام 2022م:

نوع الرسوم	النسبة المئوية من صافي أصول الصندوق	المصاريف الفعلية
رسوم الإدارة	0.95%	18,982
رسوم الحفظ	1.01%	20,000
مصاريف أخرى وضرائب	0.48%	9,580
رسوم المحاسب القانوني	1.01%	20,000
الرسوم الرقابية	0.38%	7,500
رسوم نشر بيانات الصندوق على موقع "تداول"	0.25%	5,000
رسوم الاشتراك	تدفع مقدماً قبل الاشتراك في الصندوق	
إجمالي المصاريف	4.10%	81,062

#### 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.

#### 3. التغييرات الجوهرية خلال عام 2022م:

لا يوجد.

#### 4. ممارسات التصويت السنوية:

لا يوجد.

#### 5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي لعام 2022م:

#### أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، مع بيان نوع العضوية:

أعضاء مجلس الإدارة	تصنيف العضوية
الأستاذ/ خالد بن إبراهيم السلطان	رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ/ خالد بن عبدالله بن مقييل	عضو غير مستقل
الأستاذ/ أحمد بن إبراهيم بن سعيدان	عضو مستقل
الأستاذ/ أحمد بن عبدالرحمن العجلان	عضو مستقل

#### ○ نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

#### الأستاذ / خالد إبراهيم السلطان (رئيس مجلس إدارة الصندوق):

حاصل على البكالوريوس في الإدارة العامة من جامعة الملك سعود كما حصل على الشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية. عمل في مناصب قيادية في عدد من الشركات في المملكة العربية السعودية بخبرة قرابة العشرين عاماً كما لديه خبرة في إدارة الشركات. يشغل الأستاذ خالد حالياً منصب المدير العام لشركة أبناء إبراهيم السلطان العقارية ورئيس مجلس إدارة شركة ثروات للأوراق المالية.

#### المهندس / خالد بن عبد الله بن مقييل (عضو غير مستقل):

حاصل على بكالوريوس عمارة وعلوم بناء من جامعة الملك سعود، خبير في المشاريع والاستثمارات التجارية ويعمل حالياً نائب رئيس مجموعة المقييل للاستثمار. كما شغل مناصب إدارية سابقة منها نائب المدير العام ومدير مشاريع لمجموعة أبناء فهد إبراهيم المقييل للاستثمارات التجارية.

#### الأستاذ / أحمد إبراهيم بن سعيدان (عضو مستقل):

حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة لندن بزنس سكول وبكالوريوس العلوم المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، وهو خبير في مجال المال والأعمال حيث يشغل حالياً منصب مدير عام التطوير في شركة آل سعيدان، والعضو المنتدب لشركة سرمد للتطوير العقاري، ورئيس مجلس المديرين في شركة الديار للمجمعات السكنية.

#### الأستاذ/ احمد بن عبدالرحمن العجلان (عضو مستقل):

حاصل على بكالوريوس إدارة مالية من جامعة الملك سعود، مؤسس وعضو مجلس إدارة ومدير لشركة أساس للتنمية والاستثمار ومؤسس وعضو مجلس إدارة شركة محمد بن عبدالرحمن العجلان وأحفاده وعضو مجلس إدارة الشركة الترفيهية الأولى، ويشغل عضوية مجالس إدارات ولجان لشركات عدة واكتسب خبرات متمرسة عالية خلال عمله فيها.

#### ○ وصف أدوار ومسؤوليات مجلس إدارة الصندوق:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها ويشمل ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة وأي عقد يتم إبرامه مع أي شخص مرخص له لتسويق وحدات الصندوق لمستثمرين محتملين أو تقديم المشورة لهم بخصوص شراء الوحدات.
  - اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت.
  - الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
  - الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق ومسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة ويشمل ذلك على سبيل المثال لا الحصر، المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار.
  - الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين 62 و 63 من لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق).
  - التأكد من اكتمال والتزام شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر سواء كان عقداً أو غيره وذلك دون إخلال بلائحة صناديق الاستثمار.
  - التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
  - الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق.
  - تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات واجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
  - العمل بأمانة ولمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه، وتتضمن مسؤولية أمانة عضو مجلس إدارة الصندوق تجاه مالكي الوحدات واجب الإخلاص والاهتمام وبذل الحرص المعقول.
  - تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس.
  - الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها.
- تفاصيل مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق:
- يحصل كل عضو مجلس إدارة مستقل على مكافأة قدرها 9,000 ريال سعودي في السنة المالية كحد أقصى عن حضور جميع جلسات مجلس الإدارة بمعدل 3,000 ريال عن كل اجتماع للعضو، ويتكون مجلس إدارة الصندوق من عضوين مستقلين

بحيث يصبح إجمالي أتعاب الأعضاء 18,000 ريال سعودي، ومدة العقد مع كل عضو مجلس إدارة مستقل هو سنة قابلة للتجديد.

- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:  
لا يوجد.
- مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها أعضاء مجلس الإدارة:

الصندوق	خالد السلطان	خالد بن مقيل	أحمد بن سعيدان	أحمد العجلان
صندوق ثروات المكتبي	✓	✓	×	✓
صندوق ثروات الرياض الصناعي	✓	✓	×	✓
صندوق ثروات النخلة العقاري	✓	×	×	✓
صندوق ثروات اللوجستي للاستثمار	✓	✓	×	✓
صندوق ثروات الرائد العقاري	✓	✓	×	✓
صندوق ثروات جوهرة لبن العقاري	✓	×	×	✓
صندوق ثروات شمال جدة العقاري	✓	×	×	✓
صندوق ثروات السكني	✓	×	×	✓
صندوق ثروات السكني 2	×	×	×	✓
صندوق ثروات السكني 3	×	×	×	✓
صندوق ثروات السلیمان	×	×	×	✓

- القرارات الصادرة عن مجلس إدارة الصندوق لعام 2022م:
  - تم استعراض أداء الصندوق خلال الفترة المالية والتأكد من تطبيق استراتيجية الصندوق وتحقيقها لمصلحة مالكي الوحدات والتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
  - اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق ثروات للأسهم السعودية للفترة المنتهية في 2021/12/31م.
  - الموافقة على العقد المبرم مع المحاسبون المتحدون شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه RSM بقيمة 20,000 ريال.
  - اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق ثروات للأسهم السعودية للفترة المنتهية في 2022/06/30م.
  - الموافقة على مشاركة الصندوق في بناء سجل الأوامر والاكتتاب في شركة علم وشركة المصانع الكبرى للتعيين وشركة النهدي الطبية وشركة الحفر العربية، مع مراعاة شروط وأحكام الصندوق.
  - الموافقة على تحديث سياسة حقوق التصويت للصندوق.
  - عرض تقرير تقييم المخاطر للصندوق لعام 2022م والتقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة للصندوق.
  - عرض تقرير الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها.
  - الموافقة على تفويض نائب رئيس مجلس إدارة شركة ثروات للأوراق المالية والعضو المنتدب بالنيابة عن مجلس إدارة الصندوق باعتماد القوائم المالية للفترة المنتهية في 2022/12/31م، حتى عرضها على مجلس إدارة الصندوق في اجتماعه القادم.

## 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:

00966114808038 الفاكس: 00966114811000 الموقع الإلكتروني: [www.Tharwat.sa](http://www.Tharwat.sa)

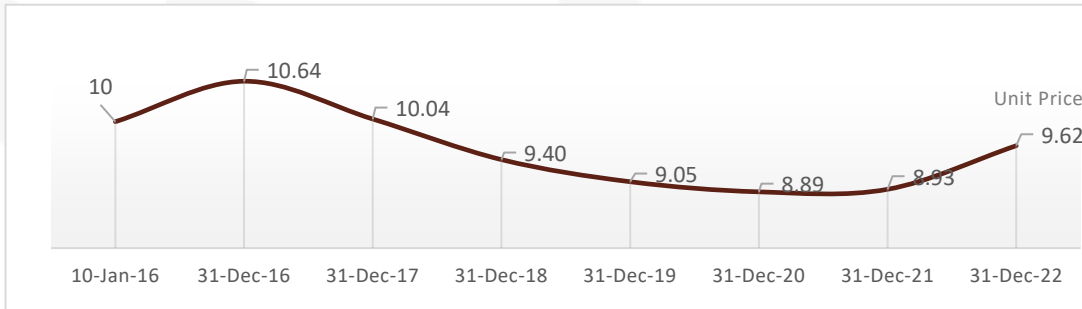
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار

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 صندوق ثروات للأسهم السعودية لعام 2022م:

تم تحديث شروط وأحكام الصندوق بما يتوافق مع ملحق (1) من لائحة صناديق الاستثمار المعدلة.

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 1,975,842 ريال سعودي.

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

ثلاث سنوات وثلاث أشهر.

11. الإفصاح عن نسبة مصروفات الصندوق نهاية العام والمتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصندوق المستثمر فيه

لا تنطبق.

## (د) أمين الحفظ:

1. اسم وعنوان أمين الحفظ  
شركة مجموعة النفيعي للاستثمار وهي التي تمارس دور " أمين الحفظ " وعنوانها كالآتي:  
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.

## (هـ) مشغل الصندوق:

1. اسم وعنوان مشغل الصندوق  
شركة ثروات للأوراق المالية.  
6635 التخصيصي-حي العليا-وحدة رقم 12 - الرياض 12331 - 3787 المملكة العربية السعودية، الهاتف:  
00966114811000 الفاكس: 00966114808038 الموقع الإلكتروني: www.Tharwat.sa
2. موجز لواجباته ومسؤولياته
  - تسجيل جميع المبالغ الخاصة باستثمارات الصندوق والمصاريف والأتعاب بحساب الصندوق، اجراء التسويات اللازمة.
  - التأكد من أن جميع استثمارات الصندوق وفقاً لهذه الشروط والأحكام ولائحة صناديق الاستثمار.
  - تقييم أصول الصندوق لتسعير الوحدات في الوقت وفقاً للشروط والأحكام.
  - توزيع الأرباح على مالكي الوحدات وفقاً للشروط والأحكام (إن وجدت).
  - نشر صافي قيمة أصول الصندوق في الموقع الإلكتروني وموقع تداول وفقاً للشروط والأحكام.
  - تنفيذ طلبات الاشتراك والاسترداد وفقاً للشروط والأحكام.
  - إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
  - تقديم التقارير لمالكي الوحدات حسب ما نصت عليه لائحة صناديق الاستثمار.
  - تقديم التقارير الخاصة بهيئة السوق المالية.

## (هـ) مراجع الحسابات:

1. اسم وعنوان مراجع الحسابات:  
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية، الرياض: طريق العروبة - حي العليا - مبنى رقم 3193 الطابق الاول ،

الرقم الضريبي 30010343430000 – ص.ب الرياض 12333-8335 ، هاتف: 0114169361 فاكس: 0114169349، المملكة العربية السعودية.

(و) القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م:

القوائم المالية مرفقة في التقرير.



# القوائم المالية للفترة المنتهية في

31 ديسمبر 2022 م



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / حاملي الوحدات في صندوق ثروات للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية) المحترمين

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لصندوق ثروات للأسهم السعودية "الصندوق" والمدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية "مدير الصندوق"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلين عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما أوفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

### مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الصندوق على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الصندوق واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي إدارة الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية.

### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها، التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، وإن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة / حاملي الوحدات في صندوق ثروات للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة ثروات للأوراق المالية) المحترمين

## مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الى:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يشتمل 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 ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة 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 عن الحوكمة 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.



شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م)

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

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
			موجودات
٨٨٦,٢٢٧	١,٢٢٦,٧٦٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨٨,١١٢	٧٩٥,٣٣٤		نقد لدى البنوك
١,٨٧٤,٣٣٩	٢,٠٢٢,٠٩٤		مجموع الموجودات
			مطلوبات
٢٦,٤٥٤	٢٦,٨٥٢	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١,٩٠١	١٩,٣٩٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٨,٣٥٥	٤٦,٢٥١		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
١,٨٣٥,٩٨٤	١,٩٧٥,٨٤٣		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٨,٩٤	٩,٦٢		قيمة الوحدة

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
١٠٧,٠١٨	١٨٩,٩٢٧	٦	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٩٣٣	٣٠,٩٩٤		إيرادات توزيعات أرباح
١٢٣,٩٥١	٢٢٠,٩٢١		إجمالي الدخل
			<b>المصاريف</b>
(١٧,٥١١)	(١٨,٩٨٢)	٧	أتعاب إدارة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	٧	أتعاب الحفظ
(٧٨,٢٢٧)	(٤٢,٠٨٠)	٨	مصاريف أخرى
(١١٥,٧٣٨)	(٨١,٠٦٢)		إجمالي المصاريف
٨,٢١٣	١٣٩,٨٥٩		صافي ربح السنة
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
٨,٢١٣	١٣٩,٨٥٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

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

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٨٢٧,٧٧١	١,٨٣٥,٩٨٤	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
٨,٢١٣	١٣٩,٨٥٩	صافي ربح السنة
-	-	التغيرات في معاملات الوحدات
-	-	صافي التغير في معاملات الوحدات
١,٨٣٥,٩٨٤	١,٩٧٥,٨٤٣	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
		معاملات الوحدة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
٢٠٢١م وحدة	٢٠٢٢م وحدة	عدد الوحدات، بداية السنة
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	صافي التغير في الوحدات
-	-	عدد الوحدات، نهاية السنة
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	

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



٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨,٢١٣	١٣٩,٨٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
(١٠٧,٠١٨)	(١٨٩,٩٢٧)	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٦,٩٣٣)	(٣٠,٩٩٤)	أرباح غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٥,٧٣٨)	(٨١,٠٦٢)	إيرادات توزيعات أرباح
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥١٨,٥٩٨)	(١٥٠,٦٠٦)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٩٣٣	٣٠,٩٩٤	محصل من إيرادات توزيعات أرباح
٥٩	٣٩٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٩٤٩)	٧,٤٩٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٢٣,٢٩٣)	(١٩٢,٧٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦٢٣,٢٩٣)	(١٩٢,٧٧٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٦١١,٤٠٥	٩٨٨,١١٢	النقد لدى البنوك، بداية السنة
٩٨٨,١١٢	٧٩٥,٣٣٤	النقد لدى البنوك، نهاية السنة

#### ١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق ثروات للأسهم السعودية ("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.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥ م)، بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٨ م) 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 ٢٠١٥ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٦ م).

بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) تم تحديث الشروط والأحكام للصندوق وتم تغيير اسم الصندوق من صندوق ثروات للطروحات الأولية إلى صندوق ثروات للأسهم السعودية، وتمت الموافقة على تحديث الشروط والأحكام بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١ م).

#### 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 ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

#### 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 للمراجعين والمحاسبين.

##### أسس القياس

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

##### عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل 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 هي كما يلي:

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الاجتهادات على الإعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

##### مبدأ الاستمرارية

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

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات  
تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للصندوق في السنة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يتم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الإجهادات بشأن الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م

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 على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها 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 اقتنائها 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. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

المعاملات الاستثمارية

تفيد 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 من خلال قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطتين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل 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.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم 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 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 مقنّاه 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 الدخل الشامل الأخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

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

ج) الموجودات المالية المقنّاة 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.

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.

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

الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:

١- الزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.

٢- الزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.

٣- الزام الصناديق بتقديم اقرارات معلومات للهيئة.

٤- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).

٥- ينبغي للمستثمر بالصندوق تزكية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بأقراره الزكوي.

٦- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في او بعد ٢٠٢٣/١/١م.

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

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

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

المعاملات بالعملات 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 قائمة الربح أو الخسارة.

٦ - الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أرباح (خسائر) غير محققة	القيمة الدفترية	% الإستثمار من إجمالي القيمة السوقية	
القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					أولاً: إستثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٧٦,٢٢١	٢٣٩,٧٦٦	١٠٩,٠١٨	١٣٠,٧٤٨	١٩,٥%	التطبيقات وخدمات التقنية
٨٨,٩٥٦	١٦٠,٩٦٨	٧٢,٠١٢	٨٨,٩٥٦	١٣,١%	المرافق العامة
٨٣,٠٨٩	١١٣,٢٥٤	٣٠,١٦٥	٨٣,٠٨٩	٩,٢%	إنتاج الأغذية
٣٧,٨٧٠	٩٨,٤٣١	١١,٩٦٠	٨٦,٤٧١	٨,٠%	تجزئة الأغذية
٨٣,٣٧١	٧٧,٠٧٠	(٦,٣٠١)	٨٣,٣٧١	٦,٣%	إدارة وتطوير العقارات
٣٠,٠٣٦	٧٥,٥٣٧	٤,٧٠١	٧٠,٨٣٦	٦,٢%	الطاقة
٤٨,١٨١	٦٩,٣٢٣	٢١,١٤٢	٤٨,١٨١	٥,٧%	الإستثمار والتمويل
٥٦,٧٢٠	٤٨,١٢٨	(٨,٥٩٢)	٥٦,٧٢٠	٣,٩%	البنوك
٥٦,١٣٥	٤٣,٢٦٠	(١٢,٨٧٥)	٥٦,١٣٥	٣,٥%	السلع الاستهلاكية الكمالية
٤٤,٠٠٠	٤٠,٣٧١	(١٠,٣٠٧)	٥٠,٦٧٨	٣,٣%	المواد الأساسية
٣٠,٨٦٦	٣٢,٦٣٥	١,٧٦٩	٣٠,٨٦٦	٢,٧%	الإعلام والترفيه
٣٣,٨٧٤	٢٦,٦١٨	(٧,٢٥٦)	٣٣,٨٧٤	٢,٢%	النقل
٦٦٩,٣١٩	١,٠٢٥,٣٦١	٢٠٥,٤٣٦	٨١٩,٩٢٥	٨٣,٦%	
					ثانياً: صناديق الإستثمار العقارية المتداولة
٩٥,٧٠٣	٨٤,٧٩٠	(١٠,٩١٣)	٩٥,٧٠٣	٦,٩%	صندوق الأهلي ريت ١
٥١,٥١٥	٥١,٦٧٣	١٥٨	٥١,٥١٥	٤,٢%	صندوق الرياض ريت
٣٩,١١٤	٣٧,٥٢٤	(١,٥٩٠)	٣٩,١١٤	٣,١%	صندوق تعليم ريت
٣٠,٥٧٦	٢٧,٤١٢	(٣,١٦٤)	٣٠,٥٧٦	٢,٢%	صندوق الراجحي ريت
٢١٦,٩٠٨	٢٠١,٣٩٩	(١٥,٥٠٩)	٢١٦,٩٠٨	١٦,٤%	
٨٨٦,٢٢٧	١,٢٢٦,٧٦٠	١٨٩,٩٢٧	١,٠٣٦,٨٣٣	% ١٠٠	إجمالي الإستثمارات

ب- فيما يلي الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٠,٦١١	٨٨٦,٢٢٧	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٥١٨,٥٩٨	١٥٠,٦٠٦	مشتريات خلال السنة
٧٧٩,٢٠٩	١,٠٣٦,٨٣٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
١٠٧,٠١٨	١٨٩,٩٢٧	أرباح غير محققة
٨٨٦,٢٢٧	١,٢٢٦,٧٦٠	القيمة السوقية كما في ٣١ ديسمبر

٧ - المستحق إلى 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 ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
٤,٤٥٤	٤,٨٥٢	شركة ثروات للأوراق المالية
٢٦,٤٥٤	٢٦,٨٥٢	

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي			
١٧,٥١١	١٨,٩٨٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة ثروات للأوراق المالية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
١٢,٠٠٠	-	مكافآت	مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٩٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في نهاية كل يوم وتدفع كل ربع سنة. إضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بتحميل أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,١٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق وبحد أدنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تحسب يومياً وتدفع كل ربع سنة. تحمل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ طبقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال مدير الصندوق. يشتمل حساب مالكي الوحدات على وحدات محتفظ بها من قبل مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة.

٨ - المصاريف الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٦,٦٦٠	٢٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم نشر المعلومات
٢٦,٥٦٧	٩,٥٨٠	أخرى
٧٨,٢٢٧	٤٢,٠٨٠	

٩ - آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٠ - 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 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 ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨٨٦,٢٢٧	١,٢٢٦,٧٦٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨٨,١١٢	٧٩٥,٣٣٤	النقد لدى البنوك
١,٨٧٤,٣٣٩	٢,٠٢٢,٠٩٤	

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتقد الصندوق ليس عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهريّة 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 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.

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية 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.

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

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٣م).