

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

مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

الفترة	سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات
أداء الصندوق	%0.45	(%4.98)	(%16.02)
أداء المؤشر الاسترشادي	%29.83	%44.14	%56.46
الفارق	(%29.38)	(%49.13)	(%72.49)

2. سجل الاداء:

أ/ العائد الإجمالي

الفترة	سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
عائد الصندوق	0.45%	(4.98%)	(16.02%)	(10.60%)

- بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

ب/ العائد الإجمالي السنوي:

سنة	سعر الوحدة
2016	10.6455
2017	10.0426
2018	9.4087
2019	9.0565
2020	8.8999
2021	8.9399

- بداية نشاط الصندوق 2016/01/10م

ج/ جدول الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق عام 2021م:

نوع الرسوم	النسبة المئوية من صافي أصول الصندوق	المصاريف الفعلية
رسوم الإدارة	0.95%	17,480
رسوم الحفظ	1.08%	20,000
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	0.98%	18,000
رسوم المحاسب القانوني	1.08%	20,000
الرسوم الرقابية	0.41%	7,500
رسوم نثرية وأخرى	0.07%	1,228
رسوم نشر بيانات الصندوق على موقع "تداول"	0.27%	5,000
رسوم المؤشر الاسترشادي	1.04%	19,159
رسوم الاشتراك		تدفع مقدماً قبل الاشتراك في الصندوق
إجمالي المصاريف	5.88%	108,367

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 2021م:

لا يوجد.

4. ممارسات التصويت السنوية:

لا يوجد.

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي لعام 2021م:

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

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

○ 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 مقيل (عضو غير مستقل):

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

الأستاذ / أحمد إبراهيم بن سعيدان (عضو مستقل):

حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة لندن بنس 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 سرد 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 و مؤسس 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 وبندل 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 قابل 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 مقبل	أحمد بن سعيدان	أحمد العجلان
صندوق ثروات المكتبي	✓	✓	x	✓
صندوق ثروات الرياض الصناعي	✓	✓	x	✓
صندوق ثروات النخلة العقاري	✓	x	x	✓
صندوق ثروات اللوجستي للاستثمار	✓	✓	x	✓
صندوق ثروات الرائد العقاري	✓	✓	x	✓
صندوق ثروات جوهرة لبن العقاري	✓	x	x	✓
صندوق ثروات شمال جدة العقاري	✓	x	x	✓

○ القرارات الصادرة عن مجلس إدارة الصندوق لعام 2021م:

- تم استعراض أداء الصندوق خلال الفترة المالية والتأكد من تطبيق استراتيجية الصندوق وتحقيقها لمصلحة مالكي الوحدات والتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والانظمة المتبعة.
- الموافقة على العقد المبرم مع المحاسبون المتحدون شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه RSM بقيمة 20,000 ريال.
- مشاركة الصندوق في بناء سجل الأوامر والاكنتاب في شركة التنمية الغذائية وشركة حلول الإتصالات وشركة أعمال المياه والطاقة الدولية (اكوا باور) وشركة العربية للتعهدات الفنية ومجموعة تداول السعودية القابضة، مع مراعاة شروط وأحكام الصندوق.
- عرض تقرير تقييم المخاطر للصندوق لعام 2021م، والتقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة للصندوق.
- عرض تقرير الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها.
- اعتماد القوائم المالية السنوية للفترة المنتهية.

(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:

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

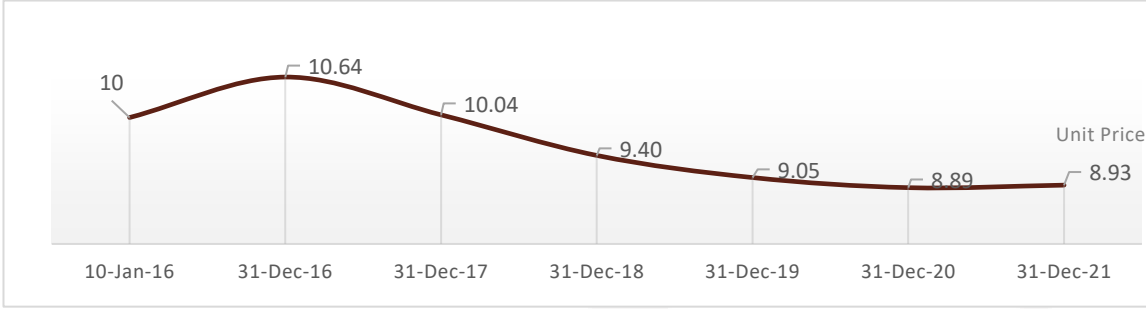
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد.

3. الأنشطة الاستثمارية التي قام بها الصندوق.

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

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة



5. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام صندوق ثروات للأسهم السعودية لعام 2021م:

تم تحديث الشروط والأحكام بما يطابق 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 1,835,982 ريال سعودي.

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

يدير الشخص المسجل الحالي الصندوق منذ عام 2018.

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

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 ولاتحة 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 للاتحة صناديق الاستثمار.
- تقديم التقارير لمالكي الوحدات حسب ما نصت عليه لاتحة صناديق الاستثمار.
- تقديم التقارير الخاصة بهيئة السوق المالية.

هـ) مراجع الحسابات:

اسم وعنوان مراجع الحسابات:

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

و) القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م:

القوائم المالية مرفقة في التقرير.

القوائم المالية للفترة المنتهية في

31 ديسمبر 2021 م



RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 لحاملي الوحدات

الى السادة / حاملي الوحدات في صندوق ثروات للأسهم السعودية 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 ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات 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 ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما أوفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 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 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، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً 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 المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥الرياض، المملكة العربية السعودية
٤ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٢م)

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	
			موجودات
٢٦٠,٦١١	٨٨٦,٢٢٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦١١,٤٠٥	٩٨٨,١١٢		نقد لدى البنوك
١,٨٧٢,٠١٦	١,٨٧٤,٣٣٩		مجموع الموجودات
			مطلوبات
١٤,٣٩٥	١٤,٤٥٤	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٩,٨٥٠	٢٣,٩٠١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٤,٢٤٥	٣٨,٣٥٥		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
١,٨٢٧,٧٧١	١,٨٣٥,٩٨٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٨,٩٠	٨,٩٤		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٥,٨٧٠	١٠٧,٠١٨	٦	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,٣٥١	-		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٠٤١	١٦,٩٣٣		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
٨٤,٢٦٢	١٢٣,٩٥١		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١٧,٤٦٦)	(١٧,٥١١)	٧	أتعاب إدارة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	٧	أتعاب الحفظ
(٧٨,٩٥٤)	(٧٨,٢٢٧)	٨	مصاريف أخرى
(١١٦,٤٢٠)	(١١٥,٧٣٨)		إجمالي المصاريف
(٣٢,١٥٨)	٨,٢١٣		صافي ربح (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٢,١٥٨)	٨,٢١٣		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٨٥٩,٩٢٩	١,٨٢٧,٧٧١	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
(٣٢,١٥٨)	٨,٢١٣	صافي ربح (خسارة) السنة
-	-	التغيرات في معاملات الوحدات
-	-	صافي التغير في معاملات الوحدات
١,٨٢٧,٧٧١	١,٨٣٥,٩٨٤	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
		معاملات الوحدة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
٢٠٢٠م وحدة	٢٠٢١م وحدة	
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	الوحدات في بداية السنة
-	-	صافي التغير في الوحدات
٢٠٥,٣٧٠	٢٠٥,٣٧٠	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
(٣٢,١٥٨)	٨,٢١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٧٠)	(١٠٧,٠١٨)	صافي ربح (خسارة) السنة
(٦٦,٣٥١)	-	تعديلات لتسوية صافي ربح (خسارة) السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠٤,٣٧٩)	(٩٨,٨٠٥)	أرباح غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٥,٩٨٨)	(٥١٨,٥٩٨)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٨,٥٠٦	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٦)	٥٩	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٩٤	(٥,٩٤٩)	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٠,٨١٣)	(٦٢٣,٢٩٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤٠,٨١٣)	(٦٢٣,٢٩٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٦٥٢,٢١٨	١,٦١١,٤٠٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١,٦١١,٤٠٥	٩٨٨,١١٢	صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في 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 يعض على إدراجها في سوق الأسهم السعودية أكثر من خمس سنوات، تتم إدارة الصندوق من قبل شركة ثروات للأوراق المالية.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥م)، بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٨م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتعلق بتعيين شركة 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 إلى صندوق ثروات للأسهم السعودية، وتمت الموافقة على تحديث الشروط والأحكام بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١م).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) للائحة 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 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

يحتفظ 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 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 الأحداث 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 تنطوي 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، وتشتمل الاجتهادات على الاعتبارات 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 الفترة 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
المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م 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 المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	اندماج الأعمال	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢		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 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. 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.

نقد لدى البنوك

يتضمن النقد لدى البنوك، الودائع لأجل ذات السبولة 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 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

(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 والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

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 إثبات دخل العمولة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

(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 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 ماليه 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

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 بالعملة الأجنبية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م				
القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	(خسائر) أرباح غير محققة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	% الإستثمار من إجمالي القيمة السوقية	
					أولاً: استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
-	٨٣,٣٧١	(٢,٦٢٣)	٨٥,٩٩٤	١١%	إدارة وتطوير العقارات
-	٨٣,٠٨٩	٥,٨٣٩	٧٧,٢٥٠	٩,٩%	إنتاج الأغذية
-	٧٦,٢٢١	١٥,٠٦٦	٦١,١٥٥	٧,٨%	التطبيقات وخدمات التقنية
-	٨٨,٩٥٦	٢٩,٦٥٢	٥٩,٣٠٤	٧,٦%	المرافق العامة
-	٣٧,٨٧٠	(٨,٠٦٠)	٤٥,٩٣٠	٥,٩%	تجزئة الأغذية
٣,٩٨٠	٣٣,٨٧٤	(١١,٥٠٣)	٤٥,٣٧٧	٥,٨%	النقل
-	٤٨,١٨١	٧,٩٦٦	٤٠,٢١٥	٥,٢%	الاستثمار والتمويل
٣٩,٨١٠	٥٦,١٣٥	١٦,٣٢٥	٣٩,٨١٠	٥,١%	السلع الاستهلاكية الكمالية
-	٥٦,٧٢٠	١٧,٥٣٢	٣٩,١٨٨	٥,١%	البنوك
-	٤٤,٠٠٠	٦,٣٣٥	٣٧,٦٦٥	٤,٨%	المواد الأساسية
-	٣٠,٨٦٦	٣٦٦	٣٠,٥٠٠	٣,٩%	الإعلام والترفيه
٢٩,٣٦٥	٣٠,٠٣٦	٦٧١	٢٩,٣٦٥	٣,٨%	الطاقة
٧٣,١٥٥	٦٦٩,٣١٩	٧٧,٥٦٦	٥٩١,٧٥٣	٧٥,٩%	
					ثانياً: صناديق الإستثمار العقارية المتداولة
٧٤,٨٨٣	٩٥,٧٠٣	٢٠,٨٢٠	٧٤,٨٨٣	٩,٦%	صندوق الأهلي ريت ١
٤٤,٤٥٥	٥١,٥١٥	٧,٠٦٠	٤٤,٤٥٥	٥,٧%	صندوق الرياض ريت
٤٠,٩٥٨	٣٩,١١٤	(١,٨٤٤)	٤٠,٩٥٨	٥,٣%	صندوق تعليم ريت
٢٧,١٦٠	٣٠,٥٧٦	٣,٤١٦	٢٧,١٦٠	٣,٥%	صندوق الراجحي ريت
١٨٧,٤٥٦	٢١٦,٩٠٨	٢٩,٤٥٢	١٨٧,٤٥٦	٢٤,١%	
٢٦٠,٦١١	٨٨٦,٢٢٧	١٠٧,٠١٨	٧٧٩,٢٠٩	١٠٠%	إجمالي الاستثمارات

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٩٠٨	٢٦٠,٦١١	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
١٥٥,٩٨٨	٥١٨,٥٩٨	مشتريات خلال السنة
(١٥٢,١٥٥)	-	مبيعات خلال السنة
٢٥٤,٧٤١	٧٧٩,٢٠٩	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٥,٨٧٠	١٠٧,٠١٨	أرباح غير محققة
٢٦٠,٦١١	٨٨٦,٢٢٧	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:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٩٥	٤,٤٥٤	شركة ثروات للأوراق المالية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
١٤,٣٩٥	١٤,٤٥٤	

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
٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي			
١٧,٤٦٦	١٧,٥١١	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة ثروات للأوراق المالية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

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 ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م بعدد ٢٠٥,٣٧٠ وحدة.

٨ - المصاريف الأخرى

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤٥,٦٤٥	٤٦,٦٦٠	أتعاب مهنية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم نشر المعلومات
١٥,٠٠٠	-	أتعاب الهيئة الشرعية
١٣,٣٠٩	٢٦,٥٦٧	أخرى
٧٨,٩٥٤	٧٨,٢٢٧	

٩ - آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢٦٠,٦١١	٨٨٦,٢٢٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦١١,٤٠٥	٩٨٨,١١٢	النقد لدى البنوك
١,٨٧٢,٠١٦	١,٨٧٤,٣٣٩	

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 ٢٠٢١ 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.

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 وبقية 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 إلتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل إلتزام 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 الاعتبار 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 - 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.

١٢ - الأحداث اللاحقة

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

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٢م).