

صندوق النفيعي للطروحات الأوليه مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأوليه المختصرة (غير المراجعة)

للسة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق النفعي للطروحات الأوليه
مدار من قبل شركة مجموعة النفعي للإستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

<u>قائمة</u>	<u>الصفحة</u>	
	١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأوليه المختصرة
" أ "	٢	قائمة المركز الأوليه المختصرة (غير المراجعة)
" ب "	٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الأوليه المختصرة (غير المراجعة)
" ج "	٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأوليه المختصرة (غير المراجعة)
" د "	٥	قائمة التدفق النقدي الأوليه المختصرة (غير المراجعة)
	من ٦ إلى ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأوليه المختصرة (غير المراجعة)



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة /حملة الوحدات

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار

جدة- المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لصندوق النفيعي للطروحات الأولية - (مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ، وقائمة الدخل ، والدخا ، الشامل ، وقائمة التغييرات في صافي الموحودات العائدة لحملة الوحدات وقائمة التفتقات النقدية الأولية المختصرة للفترة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية المختصرة . إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنتشة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويتكون فحص القوائم المالية الأولية بشكل رئيسي من إجراء استفسارات مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى ، ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة .

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا ، لم يلفت إنتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بان القوائم المالية الأولية المختصرة لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م لصندوق النفيعي للطروحات الأولية - (مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار) المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن شركة خالد فطاني وحالدهوساوي

خالد عبدالعزيز هوساوي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٧٤)

جدة في ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٠هـ

الموافق ٢٩ يوليو ٢٠١٩م

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

قائمة "أ"

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات :
ريال سعودي ٩٩٥,٩٠٠	ريال سعودي ٢,١٦٤,٥٢٦	٤	نقد لدى البنك
			إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة
٢,٢٦٢,٠٣٠	٨٩٨,٩٩٩	١-٥	العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٢٥٧,٩٣٠	٣,٠٦٣,٥٢٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات :
			المطلوبات المتداولة
٣٨,٥٢٩	٣١,٥٠٨	٢-٥	أتعاب إدارة مستحقة
٣٨,٥٢٩	٣١,٥٠٨		مجموع المطلوبات
٣,٢١٩,٤٠١	٣,٠٣٢,٠١٧		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٣٩٣,٨٢٨	٣٥٨,٧٢٨		عدد الوحدات القائمة
٨,١٧	٨,٤٥		صافي قيمة الموجودات - للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة).

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

قائمة "ب"

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	إيضاح	إيرادات الإستثمار
ريال سعودي	ريال سعودي		صافي ربح عن إستثمارات في موجودات
١٠٦,٧٨٨	١٦٨,٨٨٥	٦	مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			المصروفات
(٣٦,٢٥٢)	(٢٥,٩٧٨)	٢-٥	أتعاب إدارة
(٤٣,٤٥٨)	(٤٠,٣٨٥)		رسوم حفظ ومصروفات إدارية
(٣,٩٨٦)	(٢,٤٧٥)		ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للخصم
(٨٣,٦٩٦)	(٦٨,٨٣٨)		إجمالي المصروفات
٢٣,٠٩٢	١٠٠,٠٤٧		إجمالي الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة).

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

حده - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة

قائمة "ج"

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥١٨,٨١٤	٣,٢١٩,٤٠١	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
٢٣,٠٩٢	١٠٠,٠٤٧	صافي الربح الشامل للفترة
(١,٨٤٤,٧٠٨)	(٢٨٧,٤٣١)	صافي التغير في قيمة الموجودات
٣,٦٩٧,١٩٨	٣,٠٣٢,٠١٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة
		تم تلخيص معاملات الوحدات للفترة على النحو التالي :
وحدات	وحدات	
٦٢٢,١٣٠	٣٩٣,٨٢٨	الوحدات في بداية الفترة
(٢٠٦,٨٧١)	(٣٥,١٠٠)	صافي التغير في الوحدات خلال الفترة
٤١٥,٢٥٩	٣٥٨,٧٢٨	الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة).

صندوق النفعي للطروحات الأولية
مُدار من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

قائمة "د"

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٣,٠٩٢	١٠٠,٠٤٧	إجمالي الدخل الشامل
-	-	<u>التعديلات لتسوية صافي ربح العمليات إلى صافي النقد</u>
		<u>المتوفر من الأنشطة التشغيلية</u>
		(أرباح) خسائر غير محققة عن إستثمارات في موجودات
٣٠٥,٠٣٩	(٢٥,٥٧٠)	مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (أسهم)
(٢١,٣١٦)	(٣٣,٩٣١)	(أرباح) غير محققة عن إستثمارات في موجودات مالية
		بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (صناديق الأسهم)
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
		إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة
٨٦٣,١٠٦	١,٤٢٢,٥٣٢	من خلال قائمة الدخل
(٦٣,٦١٧)	(٧,٠٢١)	أتعاب إدارة مستحقة
١,١٠٦,٣٠٤	١,٤٥٦,٠٥٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
(١,٨٤٤,٧٠٨)	(٢٨٧,٤٣١)	صافي التغير في قيمة الوحدات
(١,٨٤٤,٧٠٨)	(٢٨٧,٤٣١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٣٨,٤٠٤)	١,١٦٨,٦٢٦	صافي التغير في النقد لدى البنك
١,٩٧٥,٧٤١	٩٩٥,٩٠٠	النقد لدى البنك في بداية الفترة
١,٢٣٧,٣٣٧	٢,١٦٤,٥٢٦	صافي النقد لدى البنك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة).

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

١- التكوين والنشاط :

- إن صندوق النفيعي للطروحات الأولية (الصندوق) هو صندوق إستثماري غير محدد المدة مفتوح برأس مال متغير ومتوافق مع الشريعة الإسلامية. يستثمر الصندوق في أسهم الشركات في سوق الأسهم السعودية خلال فترة الطرح الأولي العام في السوق الأولية و /أو في أسهم الشركات المدرجة حديثاً التي لم تمضي ثلاث سنوات على إدراجها في السوق الثانوي في المملكة العربية السعودية والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق.
- يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة إتباعها.

٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة :

٢-١- أسس الإعداد

أ- بيان الإمتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بصيغتها المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الخرى التي إعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام بدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية فيما عدا بعض بنود القوائم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاحات القادمة والمعلومات الخاصة بإعداد قائمة التدفقات النقدية أو ما ورد خلاف ذلك.

ج- عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق .

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

- إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات . التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . وتستند هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات الى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى المختلفة والتي يعتقد أن تكون معقولة في ظل هذه التقديرات

صندوق النفيعي للطروحات الأولية
مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

والتي تشكل نتيجتها أساس إجراء الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر . ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت تلك المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة ، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترة المستقبلية .

- فيما يلي المجالات التي تتطلب من الإدارة وضع افتراضات وتقديرات هامة عند إعداد القوائم المالية لشركة أو التي يتم فيها القيام بأحكام رئيسية عند تطبيق السياسات المحاسبية .

تصنيف وتقييم الموجودات المالية إيضاح

٥

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة للصندوق التي تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هي كما يلي :

- النقد لدى البنك

- تشمل النقدية الحساب الجاري لدى البنك .

- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنسأة وإلتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى .

الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية ما يلي :

أ- نقد أو .

ب- أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى أو .

ج- حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى ، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية

مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة ، أو .

د- عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة

التصنيف والإعتراف الأولى

- يصنف الصندوق موجوداته المالية في فئات القياس التالية :

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل ، أو من خلال الدخل الشامل الآخر) .

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الموجودات المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات

النقدية .

صندوق النفيعي للظروحات الأولية

مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الآخر . بالنسبة للإستثمار في أدوات الدين ، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار . أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد قام بإجراء إختبار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولى للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . يقوم الصندوق بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الإعتراف الأولى يقيس الصندوق موجوداته المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل.

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية :

- يتم قياس جميع الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الصندوق إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في إستثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر ، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل ، ويستمر الأعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق الصندوق في إستلام الدفعات . إن خسائر إنخفاض القيمة وعكس خسائر إنخفاض القيمة على الإستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل في الأرباح (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال .

- أدوات الدين

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات . وهناك ثلاث فئات للقياس ويقوم الصندوق بتصنيف أدوات الدين من خلالها .

- التكلفة المطفأة

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة . يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر من ادوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح او الخسارة عندما يتم إلغاء الإعتراف أو في حال وجود تدني عليها يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال .

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) :

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها ، حيث تتمثل التدفقات النقدية باصل الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر . التغييرات في القيمة

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

العادلة يتم الإعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الإعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بإنخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح/ خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل . وعندما يتم إستبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل ، ويتم الإعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال .

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل . ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لاتعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الإعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها . كما يتم الإعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية .

طريق الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة . ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

إنخفاض القيمة

يقوم الصندوق بتقييم خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . تعتمد منهجية إنخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية كالتالي :

- الإلتزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى .
- الإلتزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة .
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

الإعتراف المبدي

يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة . تتضمن المطلوبات المالية للصندوق الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة . وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق .

القياس في الفترة اللاحقة

يقوم الصندوق بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الإعتراف المبدي بالتكلفة المطفأة .

تقاص الأدوات المالية

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

حدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

إستبعاد الموجودات المالية

يقوم الصندوق بإستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر . إذا لم يتم الصندوق بنقل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمر في السيطرة على الموجودات يعترف الصندوق بحصته المحتفظ بها في الموجود والإلتزام المتعلق بالمبالغ التي قد يدفعها . إذا قام الصندوق بالإحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري يستمر الصندوق بالإعتراف بالموجودات المالية والإعتراف بالإلتزامات المصاحبة للنفد المستلم .

عند إلغاء الإعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل . بالإضافة إلى ذلك؛ عند إلغاء الإعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة على كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر . FVOCI فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الإعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة . عند إلغاء الإعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق بإختيار الإعتراف الأولي بها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الإعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

يتم إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإعفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها . يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل .

الإيرادات :

تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة . يعترف الصندوق بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على أي منتج أو خدمة لأحد العملاء إن السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق . لأنواع الرئيسية للإيرادات ، مصنفة حسب القطاعات التي يتم التقرير عنها .

المصروفات

يتم تصنيف جميع المصاريف كمصروفات تشغيلية مالم يكن التصنيف الآخر متسقاً مع طبيعة بند المصروفات وظروف الصندوق .

صندوق النفيعي للطروحات الأولية

مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة في ظروف إعتيادية منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وبغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الإعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على ذلك الأساس بإستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) ، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، والقياسات التي لديها بعض أوجهه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة ، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) .

وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة ، وأهمية المدخلات والتي توصف على النحو التالي :

- المستوى (١) : أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة ويمكن للمنشأة الوصول لها بتاريخ القياس .
- المستوى (٢) : مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر أو غير مباشر .
- المستوى (٣) مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست قابلة للملاحظة.

صندوق النفيعي للطروحات الأولية
مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

٤- النقد لدى البنك

يمثل النقد المحتفظ به في حسابات جارية لدى بنك تجاري محلي والحساب البنكي بإسم مجموعة النفيعي للإستثمار ويتم إستخدامها بشكل حصري لمعاملات الصندوق . وهي متاحة بدون قيود .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٥- الموجودات والمطلوبات المالية:
ريال سعودي	ريال سعودي	١-٥- الموجودات المالية
		٥/١ يتألف هذا البند مما يلي :
		إستثمارات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (*)
٢,٢٦٢,٠٣٠	٨٩٨,٩٩٩	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٢٦٢,٠٣٠	٨٩٨,٩٩٩	النقد لدى البنك
٩٩٥,٩٠٠	٢,١٦٤,٥٢٦	المجموع
٣,٢٥٧,٩٣٠	٣,٠٦٣,٥٢٥	

(*) تتمثل الإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بأوراق مالية للمتاجرة بالأسهم السعودية لشركات وصناديق متداولة في أسواق المال السعودي وإن رصيد المحفظة المالية كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	إستثمارات في أسهم شركات متداولة في السوق السعودي بالقيمة العادلة (ب/٥)
ريال سعودي	ريال سعودي	إستثمارات في صناديق الأسهم- بالقيمة العادلة (ج/٥)
١,٦٥٦,٤٩٠	١٨٥,٥٠٠	المجموع
٦٠٥,٥٤٠	٧١٣,٤٩٩	
٢,٢٦٢,٠٣٠	٨٩٨,٩٩٩	

صندوق النفعي للطروحات الأولية
مدار من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

٥/ ب يتم تداول الإستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة في سوق الأسهم السعودية وتتكون كما يلي :

البيان	عدد الأسهم	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح غير محققة ريال سعودي
شركة ثوب الأصيل	٧,٠٠٠	١٥٩,٩٥٠	١٨٥,٥٢٠	٢٥,٥٧٠
المجموع		١٥٩,٩٥٠	١٨٥,٥٢٠	٢٥,٥٧٠

٥- ج - تتألف الإستثمارات في

صناديق الأسهم مما يلي :

عدد الوحدات	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح غير محققة ريال سعودي	
٢٤١,٢٧٥	٢٧٨,٩١٣	٢٩٨,٩٦٤	٢٠,٠٥١	إستثمارات صندوق فالكم للمرابحة
٢٨,٨٤٢	٣٠٠,٦٥٦	٣١٤,٥٣٦	١٣,٨٨٠	إستثمارات صندوق الخير للمرابحة
١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق مزايا للمرابحة
	٦٧٩,٥٦٩	٧١٣,٥٠٠	٣٣,٩٣١	المجموع

صندوق النفيعي للطروحات الأولية
مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

٥-٢-٥ مطلوبات مالية

٥-٢-١- أتعاب إدارة مستحقة

- يدفع الصندوق رسوم إدارة إلى مدير الصندوق قدرها ١,٧٥% سنوياً نظير إدارته للصندوق وتحسب أتعاب الإدارة وتتراكم كل يوم تقويمي بناءً على صافي قيمة الصندوق ويتم دفعها كل ٣ أشهر .

- إن البنك العربي الوطني هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق ويتم تداول الأسهم في سوق الأسهم السعودي من خلال المدير .

قياس القيمة العادلة

وصف تقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية في تقييم الموجودات المالية .

الموجودات المالية

قياس القيمة العادلة بإستخدام

المدخلات الهامه	المدخلات الهامه	الأسعار	المجموع	تاريخ التقييم
الملحوظة ذات	الملحوظة ذات	المدرجة في		
المستوى الثاني	المستوى الثاني	الاسواق النشطة	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
=	-	٨٩٨,٩٩٩	٨٩٨,٩٩٩	٢٠١٩/٦/٣٠م
-	-	٢,٢٦٢,٠٣٠	٢,٢٦٢,٠٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١م

إستثمارات في موجودات

مالية بالقيمة العادلة

من خلال قائمة الدخل

إستثمارات في موجودات

مالية بالقيمة العادلة

من خلال قائمة الدخل

صندوق النفعي للطروحات الأولية
مدار من قبل شركة مجموعة النفعي للإستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

المدى (المتوسط المرجح)		المدخلات الهامة	أساليب التقييم
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	الملحوظة	نهج السوق
ريال سعودي	ريال سعودي	المستوى الأول	
٢,٢٦٢,٠٣٠	٨٩٨,٩٩٩		
٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٦- صافي أرباح (خسائر) من إستثمارات في موجودات مالية	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند ممايلي :	
		أرباح محققة من إستثمارات في موجودات مالية	بالقيمة العادلة
٣٩٠,٥١١	١٠٩,٣٨٤	أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية	بالقيمة العادلة (أسهم)
(٣٠٥,٠٣٩)	٢٥,٥٧٠	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية	بالقيمة العادلة (صناديق الأسهم)
٢١,٣١٦	٣٣,٩٣١		الصافي
١٠٦,٧٨٨	١٦٨,٨٨٥		

صندوق النفيعي للطروحات الأولية
مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

٧- إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للصندوق من أتعاب الإدارة المستحقة . تشمل الموجودات المالية الرئيسية للصندوق النقد لدى البنك، كما يحتفظ الصندوق كذلك بموجودات مالية لأغراض المتاجرة والبيع. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغيرات البيئية والمناخية. تراقب الإدارة العليا للصندوق كيفية إدارة هذه المخاطر ولا يوجد لجنة مخاطر مالية معينة من قبل الصندوق لدعم الإدارة العليا في إدارة المخاطر . يراجع مجلس إدارة الصندوق ويوافق على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص على النحو التالي :

- مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار السوق . تتكون أسعار السوق من ثلاث أنواع من المخاطر : مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملة ومخاطر سعرية أخرى مثل مخاطر سعر السهم ومخاطر سعر السلعة . وتشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق : الإقتراضات والودائع المصرفية والإستثمارات في الأسهم.

- مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في معدل الفائدة في السوق. الصندوق معرض لمخاطر التغير في السوق خاصة بالودائع المصرفية والديون طويلة الاجل ذات معدلات الفائدة المعومة

- مخاطر العملة الأجنبية:

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي . الصندوق معرض لمخاطر التغير في سعر الصرف الأجنبي المتعلقة بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية .

- مخاطر أسعار الأسهم:

تتعرض الأوراق المالية المدرجة والغير مدرجة للصندوق لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكد من القيم المستقبلية للإستثمار في الأوراق المالية . يدير الصندوق مخاطر سعر الأسهم من خلال تنوع الإستثمارات .

صندوق النفعي للطروحات الأولية
مدار من قبل شركة مجموعة النفعي للإستثمار
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(تتمه)

- مخاطر الائتمان

مخاطر الإئتمان هي المخاطر الناشئة من عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته المالية موفقاً للأدوات المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى خسائر مالية . الصندوق معرض لمخاطر إئتمانية من الأنشطة التشغيلية ومن الأنشطة التمويلية بما في ذلك الإيداعات لدى البنوك والمنشآت المالية .

- الإيداعات البنكية

يتم إدارة مخاطر الإئتمان من الأرصدة لدى المصارف المنشآت المالية من قبل الخزينة وفقاً لسياسة الصندوق .

- مخاطر السيولة

- يدير الصندوق بشكل نشيط متطلبات رأس المال العامل ويقوم مدير الصندوق بمراقبة السيولة بشكل فعال.

٨- آخر يوم تقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة كان ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٢٠١٨م : ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م) . تم إعداد هذه القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ويرى مدير الصندوق أنه لا يوجد إختلاف جوهري في صافي قيمة الموجودات لوحدة الصندوق بين تاريخ آخر يوم تقييم و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م .

٩- اعتماد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٩م .