

صندوق نمو للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة نمو المالية للاستشارات المالية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية إلى مالكي الوحدات في صندوق نمو للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة نمو المالية للاستشارات المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق نمو للطروحات الأولية ("الصندوق") - المدار من قبل شركة نمو المالية للاستشارات المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار القوائم المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض : ١٠ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
(٢ أغسطس ٢٠١٧)

صندوق نمو للطروحات الأولية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
				الموجودات
٢٧,٢٠٠,٠٤٧	١١,١٢٥,٩٨٥	١٢,٠٥٥,٥٧٩		رصيد لدى البنك
١٤,٠٣٦,٨٨٠	٨,٧٧٥,٠٢٠	٥,٦٣٤,٦٦٠	٤	إستثمارات تجارية
-	-	٥٠٥,٥٤٥		مبلغ مستحق من وسيط
٢٧١,٥١٢	١٧,٠٢٧	٥,٥٢١		مدينون آخرون ومصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٤١,٥٠٨,٤٣٩</u>	<u>١٩,٩١٨,٠٣٢</u>	<u>١٨,٢٠١,٣٠٥</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
١٩٩,٩٩٦	١٨٠,٢٠٣	١١٥,٦٥٧		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
١٧٧,٥٨٣	-	-		استردادات مستحقة
<u>٣٧٧,٥٧٩</u>	<u>١٨٠,٢٠٣</u>	<u>١١٥,٦٥٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤١,١٣٠,٨٦٠</u>	<u>١٩,٧٣٧,٨٢٩</u>	<u>١٨,٠٨٥,٦٤٨</u>		صافي الموجودات
<u>٣,٩٤٨,٨٠٤</u>	<u>١,٩٥١,٥٤٩</u>	<u>١,٨١٢,٦٦٨</u>		الوحدات المصدرة
<u>١٠,٤١٦٠</u>	<u>١٠,١١٣٩</u>	<u>٩,٩٧٧٤</u>		قيمة الوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
٢,٨٨٠,٤٨٩	(٤٨,٦١٦)	٥	دخل الاستثمار
١٤٣,٠١٨	-		(خسارة) دخل المتاجرة، صافي إيرادات أخرى
٣,٠٢٣,٥٠٧	(٤٨,٦١٦)		اجمالي (الخسارة) الدخل
(٣١٧,٧٥٩)	(١٣٣,٥٢٦)	٦	المصاريف
(٥٢,٩٥٩)	(٢٢,٢٥٤)	٦	أتعاب إدارة
(٣٧,١٨٨)	(١١,٧٤٨)		رسوم حفظ
(٦٠,٧٦١)	(٥٣,١٧٤)		أتعاب وساطة
(٤٦٨,٦٦٧)	(٢٢٠,٧٠٢)		مصاريف أخرى
٢,٥٥٤,٨٤٠	(٢٦٩,٣١٨)		إجمالي المصاريف
			صافي (الخسارة) الدخل من العمليات

صندوق نمو للطروحات الأولية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٢,٥٥٤,٨٤٠	(٢٦٩,٣١٨)	النشاطات التشغيلية صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
(٤٨٤,٩٧٩)	٤١٩,٣٨٥	التعديلات لـ: الخسائر (المكاسب) غير المحققة عن الاستثمارات التجارية ٤
٢,٠٦٩,٨٦١	١٥٠,٠٦٧	
(١,٨٤٣,٣٩٨)	٢,٧٢٠,٩٧٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٥٠٥,٥٤٥)	استثمارات استثمارية
(٢٤٢,٩٩٤)	١١,٥٠٦	مبلغ مستحق من وسيط
٥٧,٩٠١	(٦٤,٥٤٦)	مدينون آخرون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٩,٣٢٢,٤١٧)	-	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	استردادات مستحقة
(١٧,٢٨١,٠٤٧)	٢,٣١٢,٤٥٧	اشتراكات مستلمة مقدماً
		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
٤٧,٠٣١,٠٣٦	-	النشاطات التمويلية
(٦١,٩٦٠,١٦٢)	(١,٣٨٢,٨٦٣)	متحصلات من الوحدات المباعة
(١٤,٩٢٩,١٢٦)	(١,٣٨٢,٨٦٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٢,٢١٠,١٧٣)	٩٢٩,٥٩٤	صافي النقدية من المستخدمة في النشاطات التمويلية
٥٩,٤١٠,٢٢٠	١١,١٢٥,٩٨٥	الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك خلال الفترة
٢٧,٢٠٠,٠٤٧	١٢,٠٥٥,٥٧٩	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
		الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق نمو للطروحات الأولية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٣,٥٠٥,١٤٦	٥٣,٥٠٥,١٤٦	١٩,٧٣٧,٨٢٩	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة/ السنة
٢,٥٥٤,٨٤٠	١,٢٣٧,٥٧٣	(٢٦٩,٣١٨)	التغيرات من العمليات صافي (الخسارة) الدخل من العمليات
٤٧,٠٣١,٠٣٦ (٦١,٩٦٠,١٦٢)	٤٧,٠٣٤,١٢٦ (٨٢,٠٣٩,٠١٦)	- (١,٣٨٢,٨٦٣)	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من الوحدات المصدرة قيمة الوحدات المستردة
(١٤,٩٢٩,١٢٦)	(٣٥,٠٠٤,٨٩٠)	(١,٣٨٢,٨٦٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤١,١٣٠,٨٦٠	١٩,٧٣٧,٨٢٩	١٨,٠٨٥,٦٤٨	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة/ السنة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥,٥١٦,١٥٢	٥,٥١٦,١٥٢	١,٩٥١,٥٤٩	الوحدات المكتتبية في بداية الفترة/ السنة
٤,٧٦٨,٩٣٤ (٦,٣٣٦,٢٨٢)	٤,٧٦٩,٢٣١ (٨,٣٣٣,٨٣٤)	- (١٣٨,٨٨١)	وحدات مصدرة وحدات مستردة
(١,٥٦٧,٣٤٨)	(٣,٥٦٤,٦٠٣)	(١٣٨,٨٨١)	صافي الوحدات المصدرة
٣,٩٤٨,٨٠٤	١,٩٥١,٥٤٩	١,٨١٢,٦٦٨	الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - عام

ان صندوق نمو للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثمار عقاري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة نمو المالية للاستثمارات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال بشكل رئيسي من خلال الاستثمار في الطروحات الأولية والأسهم المدرجة حديثاً وحقوق الأولية في السعودية وكذلك في أسهم الشركات الأخرى المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودية "تداول" خلال السنوات الثلاث السابقة والمطابقة مع المعايير الشرعية واستثمار النقدية المتوفرة في أسواق المال بالريال السعودي.

تأسس الصندوق بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٥) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، وبدأ عملياته بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠١٥).

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

إن النتائج الأولية للصندوق قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديد (اللائحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. إن المتطلبات الجديدة من الملحق ٥ (و) من اللوائح المعدلة اعتباراً من ٢٠١٧.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادرة من الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية متماشية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وهي كالتالي:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات التجارية بالقيمة العادلة.

إثبات الإيرادات

يشتمل دخل المتاجرة على كافة الحركات في المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة التغيرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح ذات العلاقة من الاستثمارات التجارية. تحدد المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستثمارات التجارية على أساس تكلفة المتوسط المرجح.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها، أي عند أحقية الصندوق باستلامها.

تقويم الإستثمارات

تقوم الاستثمارات المشتراة لأغراض المتاجرة على أساس أسعار السوق المتداولة كما بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات المكاسب والخسائر عند إعادة تقويم الاستثمارات والمكاسب والخسائر عند استبعاد الاستثمارات في قائمة العمليات.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

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

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الإستهقاق.

صندوق نمو للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - الاستثمارات التجارية

فيما يلي ملخصاً بمكونات المحفظة الاستثمارية التجارية بتاريخ آخر يوم تقويم للفترة:

المكاسب (الخسائر) غير المحقة	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة من القيمة السوقية %	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٢٣٤,٤٦٩	٢,٣٨٥,٨٨٧	٢,١٥١,٤١٨	%٤٢	الرعاية الصحية
٥٩٥,٧٨٥	١,٣٧١,٩٤٤	٧٧٦,١٥٩	%٢٤	تطوير وإدارة العقارات
١٦,٣٧٩	٦٦٠,١٢٣	٦٤٣,٧٤٤	%١٢	الأغذية والمشروبات
٣٠,٤٠٥	٤٤١,٥١٥	٤١١,١١٠	%٨	التأمين
(١٦٩,٦٠٦)	٤٣٧,٣٤٤	٦٠٦,٩٥٠	%٨	النقل
(٢٣,٦٩١)	٣٣٧,٨٤٧	٣٦١,٥٣٨	%٦	مواد
٦٨٣,٧٤١	٥,٦٣٤,٦٦٠	٤,٩٥٠,٩١٩	%١٠٠	

الخسائر غير المحقة	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة من القيمة السوقية %	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
٣٠٧,١٩٠	٢,٣٧٣,٨٩٠	٢,١٢٣,٠٩٠	%٢٧	الرعاية الصحية
٧٣,٠٨٩	٢,٢٧٠,٠٦٣	٢,٠٧٤,٣٧٢	%٢٦	الأغذية والمشروبات
٤٣١,٩٦٣	١,٢٥٨,٤٩٢	٤٢٨,٨٢٨	%١٤	تطوير وإدارة العقارات
٦٠,٨٨١	٩٠٠,٧٤١	٨٣٩,٨٦٠	%١٠	تأمين
١٥٨,٨٣٨	٨٦٧,٦٣٣	٧٠٨,٧٩٥	%١٠	خدمات تجارية ومهنية
٦٤,٠٠٠	٧٦٧,٠٠٠	٧٠٣,٠٠٠	%٩	خدمات استهلاك
٧,٢٠٠	٣٣٧,٢٠٠	٢٦٣,٥٧٣	%٤	النقل
١,٦٣٣,٥٠٢	٨,٧٧٥,٠٢٠	٧,١٤١,٥١٨	%١٠٠	

المكاسب (الخسائر) غير المحقة	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة من القيمة السوقية %	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٣٨٦,٩٥٤	١٠,٢٩٣,٨٨٤	٩,٩٠٦,٩٣٠	%٧٣	التجزئة
(٥٧,٨٠٢)	١,٤٩٥,٠٩٤	١,٥٥٢,٨٩٦	%١١	المباني والإنشاءات
١٢١,٣٠٣	٩٦٢,١٧١	٨٤٠,٨٦٨	%٦	التأمين
(٢٦,١٦٧)	٧٢٣,٩٢٠	٧٥٠,٠٨٧	%٦	الفنادق والسياحة
٦٠,٦٩١	٥٦١,٨١١	٥٠١,١٢٠	%٤	إدارة وتطوير العقارات
٤٨٤,٩٧٩	١٤,٠٣٦,٨٨٠	١٣,٥٥١,٩٠١	%١٠٠	

إن استثمارات الأسهم مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول)، يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة كل قطاع استثماري والأوراق المالية كل على حده.

٥ - (خسارة) دخل المتاجرة، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٧,٠٧٢,٦٥٥	٢٥١,٣٧٩	أرباح محققة
٤٨٤,٩٧٩	(٤١٩,٣٨٥)	(خسائر) مكاسب غير محققة
٣٢٢,٨٥٥	١١٩,٣٩٠	دخل توزيعات أرباح
<u>٢,٨٨٠,٤٨٩</u>	<u>(٤٨,٦١٦)</u>	

٦ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

طبقاً لشروط وأحكام مذكرة الطرح الخاصة بالصندوق، يدفع الصندوق بعض الأتعاب على النحو التالي:

- (أ) يتم احتساب أتعاب إدارة بواقع ١,٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق على أساس يومي.
- (ب) أتعاب حفظ بواقع ٠,٢٥% سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق على أساس يومي.
- (ج) إضافة إلى ذلك، يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على ١,٧٤٩,٤٩٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٤٩,٤٩٥ وحدة و ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١,٧٤٩,٤٩٥ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق).

٧ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣٠ يونيو ٢٠١٦).