

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير مراجعي الحسابات

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

---

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي الحسابات

## إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق ملكية لأسهم السعودية

## الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لصندوق ملكية لأسهم السعودية المدار من قبل شركة ملكية للاستثمار (مدير الصندوق) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق ملكية لأسهم السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والأصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية. نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد وسلوك آداب 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 حول المراجعة.

## مسؤولية الإدارة والاشخاص 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 والأصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا 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 الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الصندوق وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الصندوق أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية.

## مسؤولية مراجع الحسابات

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو على مستوى عالٍ من التأكيد، وإن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً إكتشاف 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.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لراينا. إن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يشمل على التواطؤ أو التزوير، أو الحذف المتعمد أو إفادات مضللة، 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 لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه 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. إستنتاجاتنا 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة.

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

تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال مراجعتنا. كما أننا قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.

المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

سنان

محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥



الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (٤ مارس ٢٠١٩ م)

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
٧,٤٢٧,٩٩١	٧٣١,٨٤١	١٠,٦٧٣,٨٢١	النقد لدى البنك
٩,٢٤١,٨٢١	٩,٤٧٩,٤٤١	٥,٨١٢,٣٠٠	٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٨٦٤	٢٦,٠٨٤	٢٢,٣٣٤	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
<u>١٦,٦٨٦,٦٧٦</u>	<u>١٠,٢٣٧,٣٦٦</u>	<u>١٦,٥٠٨,٤٥٥</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥٢,٢٩٦	٤٥,٤١٤	١١٤,٣٧٥	أتعاب مستحقة
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠	مصاريف مستحقة
<u>٧٢,٢٩٦</u>	<u>٦٠,٤١٤</u>	<u>١٣٥,٣٧٥</u>	مجموع المطلوبات
<u>١٦,٦١٤,٣٨٠</u>	<u>١٠,١٧٦,٩٥٢</u>	<u>١٦,٣٧٣,٠٨٠</u>	صافي الموجودات
<u>٢,٣٨٦,٧٣٩</u>	<u>١,٥٥٩,٩١١</u>	<u>٢,٣٩٨,١٢٢</u>	الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٦,٩٦</u>	<u>٦,٥٢</u>	<u>٦,٨٣</u>	قيمة الوحدة

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٩٥١,٦٣٤)	١٥٠,٧٠٢	٨	<b>دخل الاستثمار</b>
٣٤٤,٥٦٧	٣٧٤,٣٨٧		أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٦٠٧,٠٦٧)	٥٢٥,٠٨٩		توزيعات أرباح
			<b>المصروفات</b>
(٢٠٤,٥٨٢)	(٢٢٣,٩٨٣)	٩	أتعاب إدارة
(٣٤,٠٩٧)	(٥٣,٩٩٩)		أتعاب الحفظ
(١١٨,٦٨٩)	(١٢٦,٦٥٠)		مصروفات ادارية أخرى
(٣٥٧,٣٦٨)	(٤٠٤,٦٣٢)		إجمالي المصاريف
(٩٦٤,٤٣٥)	١٢٠,٤٥٧		صافي دخل / (خسارة) العمليات
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر
(٩٦٤,٤٣٥)	١٢٠,٤٥٧		اجمالي الدخل الشامل للسنة

*Muneeb*

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٦,٦١٤,٢٨٠	١٠,١٧٦,٩٥٢	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
(٩٦٤,٤٣٥)	١٢٠,٤٥٧	صافي دخل / (خسارة) العمليات للسنة
٥٠٠,٠٠٠	٨,٨٤٠,٣١٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(٥,٩٧٢,٩٩٣)	(٢,٧٦٤,٦٣٩)	متحصلات من إصدار الوحدات
(٥,٤٧٢,٩٩٣)	٦,٠٧٥,٦٧١	استرداد وحدات
١٠,١٧٦,٩٥٢	١٦,٣٧٣,٠٨٠	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحدات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحدات	
٢,٣٨٦,٧٣٩	١,٥٥٩,٩١١	الوحدات في بداية السنة
٧١,٧٥٣	١,٢٣٦,٠٨٥	وحدات مباحة
(٨٩٨,٥٨١)	(٣٩٧,٨٧٤)	وحدات مستردة
(٨٢٦,٨٢٨)	٨٣٨,٢١١	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
١,٥٥٩,٩١١	٢,٣٩٨,١٢٢	الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٩٦٤,٤٣٥)	١٢٠,٤٥٧	صافي دخل / (خسارة) العمليات تعديلات لتسوية صافي دخل / (خسارة) العمليات إلى النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤٩٢,٤٩٢	٢٧,٤٨٢	الخسائر غير المحققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧١,٩٤٣)	١٤٧,٩٣٩	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٧٣٠,١١٢)	٣,٦٣٩,٦٥٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٢٢٠)	٣,٧٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٦,٨٨٢)	٦٨,٩٦١	أتعاب مستحقة
(٥,٠٠٠)	٦,٠٠٠	مصاريف مستحقة
(١,٢٢٣,١٥٧)	٣,٨٦٦,٣٠٩	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥٠٠,٠٠٠	٨,٨٤٠,٣١٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٥,٩٧٢,٩٩٣)	(٢,٧٦٤,٦٣٩)	دفع قيمة وحدات مستردة
(٥,٩٧٢,٩٩٣)	٦,٠٧٥,٦٧١	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,٦٩٦,١٥٠)	٩,٩٤١,٩٨٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد لدى البنك
٧,٤٧٢,٩٩١	٧٣١,٨٤١	النقد لدى البنك في بداية السنة
٧٣١,٨٤١	١٠,٦٧٣,٨٢١	النقد لدى البنك في نهاية السنة

*Munferad*

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



**صندوق ملكية للأسهم السعودية**  
**(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق ملكية للأسهم السعودية ("الصندوق") صندوق أسهم مفتوح المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة ملكية للاستثمار (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال استثمار الصندوق في أسهم للشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع المعايير الشرعية. كما يهدف الصندوق إلى تحقيق أداء يفوق أداء المؤشر الاسترشادي (مؤشر أيديال ريتنغ للأسهم السعودية الشرعية).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٤ م) وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٤ م).

تتم إدارة الصندوق من قبل شركة ملكية للاستثمار. تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

خلال عام ٢٠١٨، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتعلق بتعيين شركة السعودي الفرنسي كابيتال كجهة حافظة مستقلة (إيضاح ٩).

بلغت الخسارة لوحدة الصندوق منذ الانطلاق مبلغ (٣,١٧) ريال سعودي للوحدة.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار المعدلة ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تنص على الشروط التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣- المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتندرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم (١) من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترة وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، فقد قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه قد قام الصندوق بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وكذلك المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (إيضاح رقم ١٠).

٥- المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الأيجار (يسري من ٢٠١٩/١/١)

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الأيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الأيجار إلا إذا كانت مدة الأيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الأيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ومن غير المتوقع أن تطبيق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون له أثر مالي جوهري على القوائم المالية للصندوق.

**صندوق ملكية للأسهم السعودية**  
**(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

**٦- السياسات المحاسبية الهامة**

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

**العرف المحاسبي**

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي.

**استخدام التقديرات**

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

**إثبات الإيرادات**

**- توزيعات الأرباح**

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحتية الصندوق في استلامها.

**- الأرباح المحققة وغير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو للخسارة**  
تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة في الفروقات الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بينما الأرباح والخسائر المحققة هي الناتجة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة من جراء بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على تكلفة المتوسط المرجح للاستثمار.

**النقد وما في حكمه**

يتضمن النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، الودائع لأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية ذات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

**الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تظهر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة 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.

**الزكاة وضريبة الدخل**

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

**العملات الأجنبية**

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لولايات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

**المصاريف**

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق يتم تحميل اتعاب إدارة الصندوق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحميل هذه المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة.

**صافي قيمة الموجودات**

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما تم الإفصاح عنها في قائمة صافي الموجودات من خلال قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٧- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(الخسائر)/الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	% من القيمة السوقية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٣٣,٩٢٦)	٤,٥٧٠,٢٠٠	٤,٦٠٤,١٢٦	%٧٩	المواد الأساسية
٦,٤٤٤	١,٢٤٢,١٠٠	١,٢٣٥,٦٥٦	%٢١	الاتصالات
(٢٧,٤٨٢)	٥,٨١٢,٣٠٠	٥,٨٣٩,٧٨٢	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

بلغت نسبة إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من صافي موجودات الصندوق كما في ٣١  
ديسمبر ٢٠١٨ نسبة ٣٥,٥٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٣,١٥%) (١ يناير ٢٠١٧: ٥٥,٦٢%).  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(الخسائر)/الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	% من القيمة السوقية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٥٣)	١,٥١٩,٩٧١	١,٥٢٠,٠٢٤	%١٦	المواد الأساسية
٢٠,٦٩٤	١,٤٤٣,٣٨٨	١,٤٢٢,٦٩٤	%١٥	بنوك وخدمات مالية
(٢٨٠,٠٢٠)	١,٣٢٨,٧٠٥	١,٦٠٨,٧٢٥	%١٤	الخدمات الاستهلاكية
(٥٩,٠٠٨)	١,٢٤٨,٧٢٥	١,٣٠٧,٧٣٣	%١٣	الطاقة
(١١٤,٥٥٩)	١,١٥٧,٤٦٢	١,٢٧٢,٠٢١	%١٢	النقل
(٧,٩٠٣)	١,٠٣٧,٣٤٨	١,٠٤٥,٢٥١	%١١	السلع الرأسمالية
(٧٧٩)	٩٨٥,٠٠٠	٩٨٥,٧٧٩	%١١	التأمين
(٥٠,٨٦٤)	٧٥٨,٨٤٢	٨٠٩,٧٠٦	%٨	الرعاية الصحية
(٤٩٢,٤٩٢)	٩,٤٧٩,٤٤١	٩,٩٧١,٩٣٣	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

كما في ١ يناير ٢٠١٧

الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	% من القيمة السوقية	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩٠,٣٨٥	٤,٤٠١,٣٥٧	٤,١١٠,٩٧٢	%٤٨	بنوك وخدمات مالية
٤٩,٥٧٦	٧٦٦,٣٩١	٧١٦,٨١٥	%٨	زراعة وصناعات غذائية
٢٠٣,٥٢٨	٩٨٤,٠٢٢	٧٨٠,٤٩٤	%١١	النقل
٥٥,٦٦٩	٣٤١,٩٦٤	٢٨٦,٢٩٥	%٤	استثمار متعدد
(٧٣,٤٩٧)	١,١٠٥,٦٨٥	١,١٧٩,١٨٢	%١٢	بناء وتشيد
٩٨,٥٤٠	١,٦٤٢,٤٠٢	١,٥٤٣,٨١٢	%١٧	تجزئة
٦٢٤,٢٠١	٩,٢٤١,٨٢١	٨,٦١٧,٦٢٠	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

**صندوق ملكية للأسهم السعودية**  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تمة)

٨- أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	الإرباح (الخسائر) المحققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي الخسائر غير المحققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٤٥٩,١٤٢)	١٧٨,١٨٤	
(٤٩٢,٤٩٢)	(٢٧,٤٨٢)	
(٩٥١,٦٣٤)	١٥٠,٧٠٢	

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	مبلغ المعاملة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٥٦,٩٠٦	٣٨,٩٢٦	٦٧,١٢٥	٢٢٣,٩٨٣	أتعاب إدارة	شركة ملكية للاستثمار
٩,٤٨٤	٦,٤٨٨	-	٦,٧٤٨	أتعاب حفظ مصاريف مسددة بالائتلاف	
(١٤,٠٩٤)	-	-	-		
٥٢,٢٩٦	٤٥,٤١٤	٦٧,١٢٥			

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في نهاية كل يوم عمل وتدفع بعد نهاية كل ربع سنة.

إضافة إلى ذلك، تم تعديل مذكرة الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٨ م ليصبح أمين الحفظ شركة السعودي الفرنسي كابيتال بدلاً من شركة ملكية للاستثمار (مدير الصندوق) على أن يتم تحميل الصندوق بأتعاب حفظ سنوية بمعدل ٠,٠٦% من صافي موجودات الصندوق ويحد أدنى ٦٠,٠٠٠ ريال سنوياً تحتسب يومياً وتخصم بشكل شهري.

تم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودية من خلال مدير الصندوق.

يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على ١,٨٥٨,٧٨٥ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٤٠١,٩٨٥ وحدة) وعدد ٤٣,٦٠٧ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٠٦٨ وحدة) كما يمتلك أحد أعضاء مجلس إدارة الصندوق ٩,٨٤٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٨٤٠ وحدة).

١٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

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

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

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

المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٩,٤٧٩,٤٤١	(٩,٤٧٩,٤٤١)	-
-	٩,٤٧٩,٤٤١	٩,٤٧٩,٤٤١

استثمارات مكتناه بغرض المتاجرة  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٤٥٩,١٤٢	(٤٥٩,١٤٢)	-
٤٩٢,٤٩٢	(٤٩٢,٤٩٢)	-
-	٤٥٩,١٤٢	٤٥٩,١٤٢
-	٤٩٢,٤٩٢	٤٩٢,٤٩٢

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

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

المبالغ المسجلة سابقاً ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد بعد التعديل ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
٩,٢٤١,٨٢١	(٩,٢٤١,٨٢١)	-
-	٩,٢٤١,٨٢١	٩,٢٤١,٨٢١

استثمارات مكتناه بغرض المتاجرة  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤-١٠ إيضاحات حول التسويات:

تم إعادة تصنيف محفظة الاستثمار بمبلغ ٩,٤٧٩,٤٤١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ومبلغ ٩,٢٤١,٨٢١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧ من استثمارات مكتناه بغرض المتاجرة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك وفقاً لنموذج الاعمال للصندوق والخاص بهذه المحفظة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.

١١- القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.  
يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية:

المستوى ١: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية

المستوى ٢: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى ٣: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

إن القيمة العادلة للاستثمارات للمالية ضمن المستوى ١.

صندوق ملكية للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

١٢- إدارة المخاطر

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 بنك محلي ذات تصنيف انتمائي مرتفع.

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 ٢٠١٨.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الصندوق ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهريّة نظراً لأن المعاملات الأساسية للصندوق هي بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة ويمبلغ يعادل قيمته العادلة. يقوم الصندوق بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأرصدة لدى البنوك.

١٣- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٤- عام

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

١٥- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ (٤ مارس ٢٠١٩م).