



RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

صندوق ملكية للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
مع تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

صندوق ملكية للطروحات الأولية
القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

الى السادة / حملة الوحدات في صندوق ملكية للطروحات الأولية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق ملكية للطروحات الأولية (الصندوق) والمدار من قبل شركة ملكية للاستثمار (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من رقم ١ إلى رقم ٨ والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. ان هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسارات من الأشخاص المسؤولين بالصندوق عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل من نطاق عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فأنا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ (٣ أغسطس ٢٠١٦ م)

مراجعة | زكاة وضرائب | إستشارات

RSM المحاسبون المتحدون عضو في مجموعة RSM ، وعلامتها التجارية RSM .
RSM هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM .
كل من أعضاء مجموعة RSM هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والإستشارات .
إن مجموعة RSM لا تعمل لوحدها ككيان قانوني منفصل تحت أي سلطة قضائية

صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<u>الموجودات</u>
٥٣,٣٧٤,٠٨٥	٢٢,٥٧٣,٣٢٨		النقد لدى البنك
١١٥,٧١٧,٥٥١	٤٨,٧٧٨,٧٠٦	٤	استثمارات مكتناه بغرض المتاجرة، صافي
٦٢,٦٩٠	٢٤٣,٢٨٠		توزيعات مستحقة
٢٦,١٢٢	٣٧,٩١٥		مصاريف مدفوعة مقدما
<u>١٦٩,١٨٠,٤٤٨</u>	<u>٧١,٦٣٣,٢٢٩</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
٧٢٨,٣٨٥	٣٠٩,٢٧٣	٦	أتعاب مستحقة
٤٥,٧١١	٤٠,٠٩٨		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٧٤,٠٩٦</u>	<u>٣٤٩,٣٧١</u>		<u>مجموع المطلوبات</u>
			أموال مالكي الوحدات
<u>١٦٨,٤٠٦,٣٥٢</u>	<u>٧١,٢٨٣,٨٥٨</u>		صافي الموجودات
<u>١٤,٤٤٦,٩٣٤</u>	<u>٦,٧٧٥,٨٢٨</u>		الوحدات المصدرة
<u>١١,٦٦</u>	<u>١٠,٥٢</u>		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢٠١٦ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<u>الدخل</u>
٢٦,٦٤٨,٤٢٥	٣٧٦,١٥٨	٥	دخل المتاجرة صافي
١,٤١١,٥٥٩	٤٩١,٤٧١		توزيعات أرباح
٢٨,٠٥٩,٩٨٤	٨٦٧,٦٢٩		
			<u>المصروفات</u>
(٢,١٢٤,٩١٣)	(٥١٣,٢٧٣)	٦	أتعاب إدارة
(٣٥٤,١٥٢)	(٨٥,٥٤٦)	٦	أتعاب الحفظ
(١٣٢,٦٠٨)	(٨٤,٣١٥)		مصروفات أخرى
(٢,٦١١,٦٧٣)	(٦٨٣,١٣٤)		إجمالي المصاريف
٢٥,٤٤٨,٣١١	١٨٤,٤٩٥		صافي دخل العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٢٥,٤٤٨,٣١١	١٨٤,٤٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل العمليات
		التسويات لـ:
(١١,٥٣٦,٣٤٧)	(٣,٦٤٠,٩٠٢)	الحركة في الأرباح غير المحققة عن استثمارات لأغراض المتاجرة
١٣,٩١١,٩٦٤	(٣,٤٥٦,٤٠٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠٤,١٨١,٢٠٤)	١٢,٧٧٤,٤٩٦	استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
(٦٢,٦٩٠)	(٢٤٣,٢٨٠)	توزيعات مستحقة
(٢٦,١٢٢)	(١٥,٧١١)	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٢٨,٣٨٥	(٣٠٦,٩٥٧)	أتعاب مستحقة
٤٥,٧١١	٢٠,٠٩٨	مصاريف مستحقة الدفع
(٨٩,٥٨٣,٩٥٦)	٨,٧٧٢,٢٣٩	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣٢,٩٧٢,٤٥٠	١٥,٠٦٥,٠٠٠	محصلات من إصدار وحدات
(٩٠,٠١٤,٤٠٩)	(٢١,٢٢٢,١٥٨)	دفع قيمة وحدات مستردة
١٤٢,٩٥٨,٠٤١	(٦,١٥٧,١٥٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥٣,٣٧٤,٠٨٥	٢,٦١٥,٠٨١	صافي الزيادة في النقد لدى البنك
-	١٩,٩٥٨,٢٤٧	النقد لدى البنك في بداية الفترة
٥٣,٣٧٤,٠٨٥	٢٢,٥٧٣,٣٢٨	النقد لدى البنك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢٠١٦ م ريال سعودي	
-	٧٧,٢٥٦,٥٢١	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٢٥,٤٤٨,٣١١	١٨٤,٤٩٥	صافي دخل العمليات
٢٣٢,٩٧٢,٤٥٠	١٥,٠٦٥,٠٠٠	التغيرات في معاملات الوحدات
(٩٠,٠١٤,٤٠٩)	(٢١,٢٢٢,١٥٨)	متحصلات من إصدار الوحدات
١٤٢,٩٥٨,٠٤١	(٦,١٥٧,١٥٨)	استرداد وحدات
		صافي التغير في معاملات الوحدات
١٦٨,٤٠٦,٣٥٢	٧١,٢٨٣,٨٥٨	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:

للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢٠١٦ م وحدات	
-	٧,٥٠٤,٥٥٧	الوحدات في بداية الفترة
٢٣,١٣٣,٣٠٥	١,٤٤٣,٠٦٩	وحدات مباحة
(٨,٦٨٦,٣٧١)	(٢,١٧١,٧٩٨)	وحدات مستردة
١٤,٤٤٦,٩٣٤	(٧٢٨,٧٢٩)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
١٤,٤٤٦,٩٣٤	٦,٧٧٥,٨٢٨	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق ملكية للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق ملكية للطروحات الأولية ("الصندوق") صندوق أسهم مفتوح المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة ملكية للاستثمار (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل من خلال استثمار أموال الصندوق في عمليات بناء سجل الأوامر لطرح أسهم الشركات في سوق الأسهم السعودية وكذلك الاستثمار في الأسهم التي لم يمض على أدرجها في سوق الأسهم السعودية فترة تزيد عن ثلاث سنوات والمتوافقة مع المعايير الشرعية، كما يهدف الصندوق إلى تحقيق أداء يفوق معدل أداء المؤشر الاسترشادي (مؤشر أيدبال ريبنغز للطروحات الأولية في سوق الأسهم السعودية).

تتم إدارة الصندوق من قبل شركة ملكية للاستثمار.

تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠١٤م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ عملياته بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٤م.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية لعمليات الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تنص على الشروط التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية طبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتمشي السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة.

اثبات الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقية الصندوق في استلامها. يشتمل دخل المتاجرة على الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات لأغراض المتاجرة وتوزيعات الأرباح. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن الاستثمارات لأغراض المتاجرة المباعة على تكلفة المتوسط المرجح. يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

تقييم الاستثمارات

تقيم الاستثمارات المشتراة لأغراض المتاجرة بالقيمة السوقية كما بتاريخ التقييم. تقييم الاستثمارات في صناديق الاستثمار على أساس صافي قيمة الموجودات المعلن من قبل مدير الصندوق. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الدخل. تقييم الصناديق المفتوحة المدة المشتراة لأغراض المتاجرة بصافي قيمة الموجودات الخاصة بها (سعر الوحدة) والمنشورة على سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ التقييم.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

صندوق ملكية للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمة) (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

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

العملات الاجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن علميات التحويل في قائمة الدخل.

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق يتم احتساب اتعاب الإدارة واتعاب الحفظ المستحقة في نهاية كل ثلاثة أشهر وتستحق في كل يوم تقويم على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

٤- الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة، صافي

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات لأغراض المتاجرة بتاريخ قائمة المركز المالي:

القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	% من القيمة السوقية	
٢,٤٦٤,٦٤٨	٢,٥٥٥,٢٨٢	%٥	أولاً استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٥,٠٧٣,٦٠٠	٥,٤٤٣,٤١٤	%١١	بناء وتشبيد
٨,٤٢١,١٣٧	٧,٩٢٥,٠٦٣	%١٧	نقل
١٥,٩٥٩,٣٨٥	١٥,٩٢٣,٧٥٩	%٣٣	تجزئة
			ثانياً صناديق الاستثمار
٢٧,٤٥٤,٤١١	٢٧,٠١٥,٤٧٢	%٥٦	صناديق مريحة مفتوحة المدة
٥,٣٦٤,٩١٠	٧,٥٧٥,٠٠٠	%١١	صندوق الطروحات الأولية مفتوح المدة
٤٨,٧٧٨,٧٠٦	٥٠,٥١٤,٢٣١	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

٥- دخل المتاجرة، صافي

لفترة من ١٢ أغسطس
٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,١١٢,٠٧٨	(٣,٢٦٤,٧٤٤)
١١,٥٣٦,٣٤٧	٣,٦٤٠,٩٠٢
٢٦,٦٤٨,٤٢٥	٣٧٦,١٥٨

(خسائر) أرباح محققة عن بيع استثمارات لأغراض المتاجرة، صافي
الحركة في الأرباح غير المحققة

صندوق ملكية للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمة) (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٦٥,٠٩١	٥١٣,٢٧٣	أتعاب ادارة	شركة ملكية للاستثمار
٤٤,١٨٢	٨٥,٥٤٦	أتعاب حفظ	
<u>٣٠٩,٢٧٣</u>			

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

إضافة الى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل اتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥% من صافي قيمة الصندوق تحسب يومياً وتدفع على ربع سنة. يسترد من الصندوق المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه. تحمل اتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ طبقاً لشروط واحكام الصندوق.

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على ١,٨٥٦,٩٣٦ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق وعدد ٣٩,١٧٥ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (والتابعين لهم). كما يمتلك أحد أعضاء مجلس إدارة الصندوق ٥٠,٠٠٠ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٧- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٠ يونيو ٢٠١٥)

٨- عام

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