



RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

صندوق ملكية للطروحات الأولية
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مع تقرير مراجعي الحسابات

صندوق ملكية للطروحات الأولية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

تقرير مراجعي الحسابات

الى السادة / مالكي الوحدات في صندوق ملكية للطروحات الأولية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق ملكية للطروحات الأولية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة ملكية للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل 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 والمعدة من قبل إدارة الصندوق والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الصندوق وأن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية بناء على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق:

وبرأينا، فإن القوائم المالية ككل أعلاه:

- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق ملكية للطروحات الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية والتغيرات في صافي موجوداته للسنة المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الصندوق.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

بنقا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٥ جمادى الأول ١٤٣٨ هـ (٢٢ فبراير ٢٠١٧ م)



صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<u>الموجودات</u>
١٩,٩٥٨,٢٤٧	٢٠,٧٥٦,٨٥٩		النقد لدى البنك
٥٧,٩١٢,٣٠٠	٣٧,٩٣٧,٤٢٨	٤	استثمارات مقنتاه بغرض المتاجرة
٢٢,٢٠٤	٢٢,٣٣٤		مصاريف مدفوعة مقدما
٧٧,٨٩٢,٧٥١	٥٨,٧١٦,٦٢١		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٦١٦,٢٣٠	٢٦٤,٥٠٤	٦	أتعاب مستحقة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		مصاريف مستحقة الدفع
٦٣٦,٢٣٠	٢٨٤,٥٠٤		مجموع المطلوبات
٧٧,٢٥٦,٥٢١	٥٨,٤٣٢,١١٧		صافي الموجودات
٧,٥٠٤,٥٥٧	٥,٨٢٧,٣٤١		الوحدات المصدرة
١٠,٢٩	١٠,٠٣		قيمة الوحدة

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

صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ (بدء الاعمال) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦ م	<u>إيضاح</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,١٧٨,٦١٠	(٢,١٨٠,٧٢٠)	٥	دخل الاستثمار
١,٧٧٧,٠٦٩	٥٩٨,٧٢١		(خسارة) / دخل المتاجرة، صافي
١١,٩٥٥,٦٧٩	(١,٥٨١,٩٩٩)		توزيعات أرباح
(٣,١٠٦,٥٤٠)	(٩٣٨,٥٤٥)	٦	المصروفات
(٥١٧,٧٥٦)	(١٥٦,٤٢٤)	٦	أتعاب إدارة
(١٦٧,٣٠٠)	(١٢٨,٩٢٣)		أتعاب الحفظ
(٣,٧٩١,٥٩٦)	(١,٢٢٣,٨٩٢)		مصروفات إدارية أخرى
٨,١٦٤,٠٨٣	(٢,٨٠٥,٨٩١)		إجمالي المصاريف
			صافي (خسارة) / دخل العمليات

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

صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ (بدء الاعمال) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٦٤,٠٨٣	(٢,٨٠٥,٨٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٣٧٦,٤٢٧	(٨٦٨,٥٦٢)	صافي (خسارة) / دخل العمليات
١٣,٥٤٠,٥١٠	(٣,٦٧٤,٤٥٣)	تعديلات لتسوية صافي (خسارة)/دخل العمليات إلى النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		(الأرباح) / الخسائر غير المحققة عن استثمارات لأغراض المتاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦٣,٢٨٨,٧٢٧)	٢٠,٨٤٣,٤٣٤	استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
(٢٢,٢٠٤)	(١٣٠)	مصاريف مدفوعة مقدما
٦١٦,٢٣٠	(٣٥١,٧٢٦)	أتعاب مستحقة
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف مستحقة الدفع
(٤٩,١٣٤,١٩١)	١٦,٨١٧,١٢٥	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢٧,١٧٥,٧٣٦	١٦,٠٦٥,٠٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٥٨,٠٨٣,٢٩٨)	(٣٢,٠٨٣,٥١٣)	دفع قيمة وحدات مستردة
٦٩,٠٩٢,٤٣٨	(١٦,٠١٨,٥١٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٩,٩٥٨,٢٤٧	٧٩٨,٦١٢	صافي الزيادة في النقد لدى البنك
-	١٩,٩٥٨,٢٤٧	النقد لدى البنك في بداية السنة / الفترة
١٩,٩٥٨,٢٤٧	٢٠,٧٥٦,٨٥٩	النقد لدى البنك في نهاية السنة / الفترة

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

صندوق ملكية للطروحات الأولية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ (بدء الاعمال) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧٧,٢٥٦,٥٢١	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة / الفترة
٨,١٦٤,٠٨٣	(٢,٨٠٥,٨٩١)	صافي (خسارة) / دخل العمليات
٣٢٧,١٧٥,٧٣٦	١٦,٠٦٥,٠٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(٢٥٨,٠٨٣,٢٩٨)	(٣٢,٠٨٣,٥١٣)	متحصلات من إصدار الوحدات
٦٩,٠٩٢,٤٣٨	(١٦,٠١٨,٥١٣)	استرداد وحدات
٧٧,٢٥٦,٥٢١	٥٨,٤٣٢,١١٧	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات في نهاية السنة / الفترة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للسنة / الفترة:
		الوحدات في بداية السنة / الفترة
		وحدات مباعه
		وحدات مستردة
		صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
		الوحدات في نهاية السنة / الفترة
للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ (بدء الاعمال) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦ م	
وحدات	وحدات	
-	٧,٥٠٤,٥٥٧	الوحدات في بداية السنة / الفترة
٣١,٧٧٨,٠١٤	١,٥٤٣,٨٣٢	وحدات مباعه
(٢٤,٢٧٣,٤٥٧)	(٣,٢٢١,٠٤٨)	وحدات مستردة
٧,٥٠٤,٥٥٧	(١,٦٧٧,٢١٦)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٧,٥٠٤,٥٥٧	٥,٨٢٧,٣٤١	الوحدات في نهاية السنة / الفترة

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

صندوق ملكية للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 إدراجها 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 رينتغز للطروحات الأولية في سوق الأسهم السعودية).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠١٤ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ عملياته بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٤ م.

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

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية لأغراض المتاجرة تظهر بالقيمة العادلة.

اثبات الإيرادات

- توزيعات الأرباح

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

- دخل المتاجرة

يشتمل دخل المتاجرة على الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات لأغراض المتاجرة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة من جراء بيع الاستثمارات لأغراض المتاجرة على تكلفة المتوسط المرجح.

تقويم الاستثمارات

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

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

صندوق ملكية للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. وتردج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات 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 المقنتاة بغرض المتاجرة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	% من القيمة السوقية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٠,٥٥٢	١٢,٦٠١,٢٢٠	١٢,٣١٠,٦٦٨	%٣٣
٨,١٤٨	٤٩٤,٤٩٦	٤٨٦,٣٤٨	%١
٢٩٨,٧٠٠	١٣,٠٩٥,٧١٦	١٢,٧٩٧,٠١٦	%٣٤
٥٦٩,٨٦٢	٢٤,٨٤١,٧١٢	٢٤,٢٧١,٨٥٠	%٦٦
٨٦٨,٥٦٢	٣٧,٩٣٧,٤٢٨	٣٧,٠٦٨,٨٦٦	%١٠٠

أولاً استثمارات الأسهم (حسب القطاع)

تجزئة تطوير عقاري

ثانياً صناديق الاستثمار

صناديق مريحة مفتوحة المدة

اجمالي الاستثمارات

٥- (خسارة) / دخل المتاجرة، صافي

لفترة من ١٢ أغسطس
٢٠١٤ (بدء الأعمال)
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥

ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٥٥٥,٠٣٧	(٣,٠٤٩,٢٨٢)
(٥,٣٧٦,٤٢٧)	٨٦٨,٥٦٢
١٠,١٧٨,٦١٠	(٢,١٨٠,٧٢٠)

(خسائر) أرباح محققة من بيع استثمارات لأغراض المتاجرة، صافي الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن استثمارات لأغراض المتاجرة

صندوق ملكية للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة ملكية للاستثمار	أتعاب ادارة	٩٣٨,٥٤٥	٢٢٦,٧١٨
	أتعاب حفظ	١٥٦,٤٢٤	٣٧,٧٨٦
			<u>٢٦٤,٥٠٤</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 كل ربع سنة. يسترد من الصندوق المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه. تحمل اتعاب الإدارة و اتعاب الحفظ طبقاً لشروط واحكام الصندوق.

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على ١,١٩٤,٠٨٦ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق وعدد ٢٤,٢٨٩ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (والتابعين لهم). كما يمتلك أعضاء مجلس إدارة الصندوق عدد ٥٠,٠٠٠ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)

٨- عام

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