



RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه

صندوق ملكية للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
مع تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

صندوق مُلْكِيَّة للطروحات الأوليَّة  
القوائم الماليَّة الأوليَّة وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

---

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأوليَّة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأوليَّة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأوليَّة
٥	قائمة التدفقات النقديَّة الأوليَّة
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم الماليَّة الأوليَّة



RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه

طريق العروبة  
حي العليا - مبنى رقم ٣١٩٢ الطابق الأول  
الرقم الضريبي ٣٠١٠٢٤٣٤٣٠٠٠٢  
ص.ب الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥  
هاتف: ٠١١٤٦٦٤٣٦١  
فاكس: ٠١١٤٦٦٤٣٤٩  
المملكة العربية السعودية  
www.rsmksa.com

## تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق ملكية للطروحات الأولية

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لصندوق ملكية للطروحات الأولية (الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية والتغير في صافي الموجودات الأولية والتدفقات النقدية الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
١٩ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (١ أغسطس ٢٠١٨ م)

صندوق ملكية للطروحات الأولية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
				الموجودات
٢٠,٧٥٦,٨٥٩	٤,٦٠٦,٨٩٦	١,٦٢٠,٩٠٨		النقد لدى البنك
٣٧,٩٣٧,٤٢٨	١٠,٨٢٤,١٨٦	٦,٣٤١,٧٤٣	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٣٣٤	٢٥,٧٣٤	١٥,٠٤٢		مصاريف مدفوعة مقدما
-	-	٢٥,٨٠٠		توزيعات مستحقة
٥٨,٧١٦,٦٢١	١٥,٤٥٦,٨١٦	٨,٠٠٣,٤٩٣		مجموع الموجودات
				المطلوبات
٢٦٤,٥٠٤	٧١,٩٧٤	٦٠,٤٣٣	٩	أتعاب مستحقة
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٤٤,٣٥٦		مصاريف مستحقة الدفع
٢٨٤,٥٠٤	٨٦,٩٧٤	١٠٤,٧٨٩		مجموع المطلوبات
٥٨,٤٣٢,١١٧	١٥,٣٦٩,٨٤٢	٧,٨٩٨,٧٠٤		صافي الموجودات
٥,٨٢٧,٣٤١	١,٧٧٢,٨٨١	٩٧٨,١٧٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٠٣	٨,٦٧	٨,٠٧		قيمة الوحدة

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

صندوق ملكية للطروحات الأولية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>دخل الاستثمار</b>
(٢,٧٢٧,٦٦١)	(٩١٨,٦٨٥)	٨	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٢١٥,٧٦٦	١١٧,٠٠٠		توزيعات أرباح
(٢,٥١١,٩٨٤)	(٨٠١,٦٨٥)		
			<b>المصروفات</b>
(٣٩٩,٦٥١)	(١٠٢,٥٢٠)	٩	أتعاب إدارة
(٦٦,٦٠٩)	(٢٥,٣٨٩)	٩	أتعاب الحفظ
(٨٢,١١٤)	(٧٧,٣٢٩)		مصروفات إدارية أخرى
(٥٤٨,٣٧٤)	(٢٠٥,٢٣٨)		إجمالي المصاريف
(٣,٠٦٠,٣٥٨)	(١,٠٠٦,٩٢٣)		صافي خسارة العمليات
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(٣,٠٦٠,٣٥٨)	(١,٠٠٦,٩٢٣)		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق ملكية للطروحات الأولية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٨,٤٣٢,١١٧	١٥,٣٦٩,٨٤٢	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
(٣,٠٦٠,٣٥٨)	(١,٠٠٦,٩٢٣)	صافي خسارة العمليات للفترة
٥١,١٨٨	-	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار الوحدات استرداد وحدات
(٩,٤٨٢,٧٠٧)	(٦,٤٦٤,٢١٥)	صافي التغير من معاملات الوحدات
(٩,٤٣١,٥١٩)	(٦,٤٦٤,٢١٥)	صافي الموجودات في نهاية الفترة
٤٥,٩٤٠,٢٤٠	٧,٨٩٨,٧٠٤	معاملات الوحدات فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة:
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) وحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) وحدات	
٥,٨٢٧,٣٤١	١,٧٧٢,٨٨١	الوحدات في بداية الفترة
٥,٢٢٧	-	وحدات مباعه
(٩٩١,٩٧٩)	(٧٩٤,٧٠٩)	وحدات مستردة
(٩٨٦,٧٥٢)	(٧٩٤,٧٠٩)	صافي النقص في الوحدات
٤,٨٤٠,٥٨٩	٩٧٨,١٧٢	الوحدات في نهاية الفترة

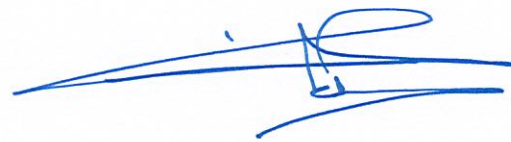
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق ملكية للطروحات الأولية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
(٣,٠٦٠,٣٥٨)	(١,٠٠٦,٩٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة العمليات للفترة
٢,٢٠٥,١٦٧	١٩٦,٤٥١	تعديلات لتسوية صافي خسارة العمليات إلى النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨٥٥,١٩١)	(٨١٠,٤٧٢)	الخسائر غير المحققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٨٩٩,٨٥٠)	٤,٢٨٥,٩٩٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٥,٨٠٠)	توزيعات مستحقة
(٣,٤٠٠)	١٠,٦٩٢	مصاريف مدفوعة مقدما
(١٩٢,٥٣٠)	(١١,٥٤١)	أتعاب مستحقة
(٥,٠٠٠)	٢٩,٣٥٦	مصاريف مستحقة الدفع
٢١,٩٨٩,٦٧٤	٣,٤٧٨,٢٢٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥١,١٨٨	-	متحصلات من إصدار وحدات
(٣٨,١٩٠,٨٢٥)	(٦,٤٦٤,٢١٥)	دفع قيمة وحدات مستردة
(٣٨,١٣٩,٦٣٧)	(٦,٤٦٤,٢١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,١٤٩,٩٦٣)	(٢,٩٨٥,٩٨٨)	صافي النقص في النقد لدى البنك
٢٠,٧٥٦,٨٥٩	٤,٦٠٦,٨٩٦	النقد لدى البنك في بداية الفترة
٤,٦٠٦,٨٩٦	١,٦٢٠,٩٠٨	النقد لدى البنك في نهاية الفترة





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

## صندوق ملكية للطروحات الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 ل طرح 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 أيديال ريتنغز 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 ١٦ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٤ م).

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

بلغت الخسارة لوحدة الصندوق منذ الانطلاق مبلغ (١,٩٣) 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 الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن هذه القوائم المالية الأولية هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك عن فترة الستة أشهر وتدرج 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 والإصدارات 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 الأولية لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو 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 الإيجار (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 الأولية.

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

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار 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 للطروحات الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (تنمة)

### 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.

#### أثبات الإيرادات

#### - توزيعات الأرباح

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

#### - الأرباح المحققة وغير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل 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.

#### نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

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

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

#### المعاملات الاستثمارية

تفيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

#### الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل مسموولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية 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 الأولية. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن علميات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

#### 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 الأولية.

#### 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 الفترة.

## صندوق ملكية للطروحات الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨				
(الخسائر) الأرباح	القيمة السوقية	التكلفة	% من	
غير المحققة	ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	السوقية	
				القطاعات
(٣١,٣٦٠)	٧٢٢,٤٦٤	٧٥٣,٨٢٤	%١٢	السلع رأسمالية
(١٤,٠٧٠)	٢٨٨,٨٠٠	٣٠٢,٨٧٠	%٥	النقل
(٨٢,٢٧٠)	١,٤٨٧,٢٥٠	١,٥٦٩,٥٢٠	%٢٣	رعاية صحية
(٩,٠٩٤)	١,٠٢٧,٧٢٥	١,٠٣٦,٨١٩	%١٦	المواد الأساسية
(١٢,٤٥١)	٧١٨,٢٧٢	٧٣٠,٧٢٣	%١١	ادارة وتطوير العقارات
٢٤,٦٨٣	٧٤٧,٥٠٠	٧٢٢,٨١٧	%١٢	الخدمات الاستهلاكية
(١٧,٨٨٠)	٧١٤,٢٤٠	٧٣٢,١٢٠	%١١	تجزئة السلع الكمالية
(٥٤,٠٠٩)	٦٣٥,٤٩٢	٦٨٩,٥٠١	%١٠	تجزئة الأغذية
(١٩٦,٤٥١)	٦,٣٤١,٧٤٣	٦,٥٣٨,١٩٤	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

بلغت نسبة اجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من صافي موجودات الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ نسبة ٨٠,٢٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٠,٤٢%)

### ٨- خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٥٢٢,٤٩٤)	(٧٢٢,٢٣٤)	خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٢,٢٠٥,١٦٧)	(١٩٦,٤٥١)	الخسائر غير المحققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٢,٧٢٧,٦٦١)	(٩١٨,٦٨٥)	

### ٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	مبلغ المعاملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٦١,٦٩٢	٤٤,٦٨٣	١٠٢,٥٢٠	أتعاب ادارة	شركة ملكية للاستثمار
١٠,٢٨٢	١٥,٧٥٠	٢٥,٣٨٩	أتعاب حفظ	
٧١,٩٧٤	٦٠,٤٣٣			

## صندوق ملكية للطروحات الأولية

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (تتمة)

#### ٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

إضافة الى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل اتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥% من صافي قيمة الصندوق تحسب يومياً وتدفع بعد نهاية كل 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 ٢٠١٨م على (صفر) وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٤٩,٩٣٧ وحدة) وعدد (صفر) وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (والتابعين لهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٠١٤ وحدة).

#### ١٠- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الايضاح رقم (٤) إن هذه القوائم المالية الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م هي أول قوائم أعددتها الصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عن فترة السنة أشهر. أما بالنسبة للفترات وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فقد قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه قد قام الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٧م وكذلك المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. إن الإيضاحات من (١-١٠) حتى (٥-١٠) 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 ٢٠١٧م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

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

الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر إعادة التصنيف ريال سعودي	المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	استثمارات مقلتها بغرض المتاجرة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٠,٨٢٤,١٨٦)	١٠,٨٢٤,١٨٦	-
١٠,٨٢٤,١٨٦	١٠,٨٢٤,١٨٦	-	-

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

الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر إعادة التصنيف ريال سعودي	المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	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
-	(٣,٤٧٢,٦١٢)	٣,٤٧٢,٦١٢	-
-	(١,٠٢٩,٥٠٤)	١,٠٢٩,٥٠٤	-
٣,٤٧٢,٦١٢	٣,٤٧٢,٦١٢	-	-
١,٠٢٩,٥٠٤	١,٠٢٩,٥٠٤	-	-

## صندوق ملكية للطروحات الأولية

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (تمة)

٣-١٠ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

الرصيد بعد التعديل	المبالغ المسجلة سابقا	أثر إعادة التصنيف	الربح أو الخسارة
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٢٢,٤٩٤	(٥٢٢,٤٩٤)	-
-	٢,٢٠٥,١٦٧	(٢,٢٠٥,١٦٧)	-
٥٢٢,٤٩٤	-	٥٢٢,٤٩٤	-
٢,٢٠٥,١٦٧	-	٢,٢٠٥,١٦٧	-

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

٤-١٠ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٧:

الرصيد بعد التعديل	المبالغ المسجلة سابقا	أثر إعادة التصنيف	استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
١ يناير ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٧,٩٣٧,٤٢٨	(٣٧,٩٣٧,٤٢٨)	-
٣٧,٩٣٧,٤٢٨	-	٣٧,٩٣٧,٤٢٨	-

### ٥-١٠ إيضاحات حول التسويات:

تم إعادة تصنيف محفظة الاستثمار بمبلغ ١٠,٨٢٤,١٨٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك وفقا لنموذج الاعمال للصندوق والخاص بهذه المحفظة طبقا 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 الادوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية:

المستوى ١: أسعار مدرجة في سوق نشط لنفس العقار (أي بدون تعديل أو إعادة تعبئة).

المستوى ٢: أسعار مدرجة في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مشابهة أو أساليب تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة بناءً على معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

المستوى ٣: أساليب تقييم حيث أن المدخلات الهامة ليست على أساس معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

إن القيمة العادلة للاستثمارات المالية ضمن المستوي ١.

### ١٢- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة ٢٧ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

### ١٣- عام

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