



RSM المحاسبون المعتمدون
شركة الدكتور عبدالقادر بالقا وشركاه

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

**صندوق ملكية للأسهم السعودية
القوائم المالية الأولية 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 الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



RSM المحاسبون المتعددون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

طريق العروبة
ج1 العلبي - مبنى رقم ٣١٩٢ الطابق الأول
الرقم التسلسلي ٣٠٣٦٥٠٠٠٣
من بـ الرياض ٤٣٣٥ - ١٢٣٣٣٥٥٥
هاتف: ٠١٢٣٤٣٥٤٥
فاكس: ٠١٢٣٤٣٥٤٥
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com

تقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق ملكية للأسماء السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لصندوق ملكية للأسماء السعودية (الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية والتغير في صافي الموجودات الأولية والتدفقات النقدية الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير 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 بارتياطات 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 نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

المحاسبون المتعددون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٩ (١٤٣٩ هـ) (١٠٢٠١٨ م)



صندوق ملكية للأسهم السعودية

**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
٧,٤٢٧,٩٩١	٧٣١,٨٤١	٣٧٩,٧٧١		النقد لدى البنك
٩,٢٤١,٨٢١	٩,٤٧٩,٤٤١	١٧,١٦٧,٤٥٥	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٨٦٤	٢٢,٣٣٤	٨,٨٧٦		مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٣,٧٥٠	-		توزيعات مستحقة
١٦,٦٨٦,٦٧٦	١٠,٢٣٧,٣٦٦	١٧,٥٥٦,١٠٢		مجموع الموجودات

				المطلوبات
٥٢,٢٩٦	٤٥,٤١٤	٦٧,٠٨٠	٩	أتعاب مستحقة
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٤١,٦٨٧		مصاريف مستحقة الدفع
٧٢,٢٩٦	٦٠,٤١٤	١٠٨,٧٦٧		مجموع المطلوبات
١٦,٦١٤,٣٨٠	١٠,١٧٦,٩٥٢	١٧,٤٤٧,٣٣٥		صافي الموجودات
٢,٣٨٦,٧٣٩	١,٥٥٩,٩١١	٢,٣٥٢,٥٧٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٦,٩٦	٦,٥٢	٧,٤٢		قيمة الوحدة

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	<u>إيضاح</u>
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	

(٣١٥,١٢٧)	١,٥٥٨,٥٩٠	٨
٢١١,٤٦٩	٢٦٢,٠٤٤	
(١٠٣,٦٥٨)	١,٨٢٠,٦٣٤	

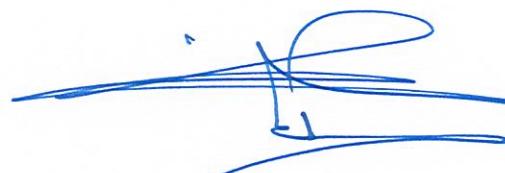
دخل الاستثمار

أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، صافي

توزيعات أرباح

المصروفات

(١٢٢,٩٥٩)	(٩١,٨٤٣)	٩	أتعاب إدارة
(٢٠,٤٩٣)	(٢٢,٤٩٩)	٩	أتعاب الحفظ
(٧٥,٢٢٩)	(٧٢,٤٤٧)		مصاريف ادارية أخرى
(٢١٨,٦٨١)	(١٨٦,٧٦٩)		إجمالي المصاري
(٣٢٢,٣٣٩)	١,٦٣٢,٨٦٥		صافي (خسارة) / دخل العمليات
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
<u>(٣٢٢,٣٣٩)</u>	<u>١,٦٣٢,٨٦٥</u>		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي	(غير مراجعة)	ريال سعودي
١٦,٦١٤,٣٨٠		١٠,١٧٦,٩٥٢
(٣٢٢,٣٣٩)		١,٦٣٣,٨٦٥

صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة

صافي دخل / (خسارة) العمليات للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

٥٠٠,٠٠٠	٦,٢٧٥,٦٣٦
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٣٩,١١٨)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٦٣٦,٥١٨
١٣,٢٩٢,٠٤١	١٧,٤٤٧,٣٣٥

متحصلات من إصدار الوحدات

استرداد وحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	غير مراجعة)	وحدة
٢,٣٨٦,٧٣٩		١,٥٥٩,٩١١
٧١,٧٥٣		٨٧٩,٢٦٧
(٥٣٣,٦٨١)		(٨٦,٦٠١)
(٤٦١,٩٢٨)		٧٩٢,٦٦٦
١,٩٢٤,٨١١		٢,٣٥٢,٥٧٧

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مباعة

وحدات مستردة

صافي الزيادة (النقص) في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٤١٤,٢٢٦	٩١,٨٨٧	١,٦٣٣,٨٦٥	صافي دخل / (خسارة) العمليات
		(٥٣٠,٢٧٥)	تعديلات لتسوية صافي دخل / (خسارة) العمليات إلى النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		١,١٠٣,٥٩٠	(الأرباح) الخسائر غير المحققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(٣,٤٥٦,٩٨٤)	(٧,١٥٧,٧٣٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
(١٢,٤١٩)	١٣,٤٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً	
-	٣,٧٥٠	توزيعات مستحقة	
١٥,١٦٨	٢١,٦٦٦	أتعاب مستحقة	
٢٤,١٢٠	٢٦,٦٨٧	مصاريف مستحقة الدفع	
<u>(٣,٣٣٨,٢٢٨)</u>	<u>(٥,٩٨٨,٥٨٨)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٥٠٠,٠٠٠	٦,٢٧٥,٦٣٦	متحصلات من إصدار وحدات	
<u>(٣,٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٦٣٩,١١٨)</u>	دفع قيمة وحدات مستردة	
<u>(٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>٥,٦٣٦,٥١٨</u>	صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	
(٦,٣٣٨,٢٢٨)	(٣٥٢,٠٧٠)	صافي النقص في النقد لدى البنك	
٧,٤٢٧,٩٩١	٧٣١,٨٤١	النقد لدى البنك في بداية الفترة	
<u>١,٠٨٩,٧٦٣</u>	<u>٣٧٩,٧٧١</u>	النقد لدى البنك في نهاية الفترة	

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تعميم رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال استثمار الصندوق في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوفقة مع المعايير الشرعية. كما يهدف الصندوق إلى تحقيق أداء يفوق أداء المؤشر الاسترشادي (مؤشر أيدیال ريتنج للأسهم السعودية الشرعية).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٠١٤٠٦) وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية وبعد عملية بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٦٠٨٠٤) موافقة هيئة السوق.

تم إداره الصندوق من قبل شركة ملكية للاستثمار. تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.
بلغ الخسارة لوحدة الصندوق منذ الانطلاق مبلغ (٢,٥٨) ريال سعودي للوحدة.

٢- الواقع النظامية

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

٣- المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد 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 للقرارات وبما فيها السنة المتبقية 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 لتنقق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م (ايضاح 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 للقرارات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يقم 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 والافتتاح 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 الإيجار 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 تطبق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون له أثر مالي جوهري على القوائم المالية للصندوق.

صندوق ملكية للأسهم السعودية

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعه:

العرف المحاسبي

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

اثبات الإيرادات

- توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقيتها 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 ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتراض.

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

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضربي الدخل

الزكاة وضربي الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لها 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 الأولية. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق يتم تحويل اتعاب إدارة الصندوق بنسبة متافق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحويل هذه المصاروفات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية.

صافي قيمة الموجودات

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

صندوق ملكية للأسماء السعودية

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

٧- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي من خصائص مكونات محفظة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨				
الارباح (الخسائر) غير المحققة ريل سعودي	القيمة السوقية ريل سعودي	التكلفة ريل سعودي	% من القيمة السوقية	القطاعات
٢٠٥,٣٥٠	٦,٤٢٠,٤٠٠	٦,٢١٥,٥٥٠	%٣٨	المواد الأساسية
(٢١,٨١٩)	١,٧٠٧,٩٢٠	١,٧٢٩,٧٣٩	%١٠	النقل
٨,٥٥٩	٤١٣,٧٤٠	٤٠٥,١٨١	%٢	انتاج الأغذية
٣٢٠,١٠٣	٥,٦٠٠,٤٨٩	٥,٢٨٠,٣٨٦	%٣٣	بنوك وخدمات مالية
١٩,٧٥٠	١,٩٧٠,٩٠٦	١,٩٥١,١٥٦	%١١	الاتصالات
(١,٦٦٨)	١,٠٥٤,٠٠٠	١,٠٥٥,١٦٨	%٦	ادارة وتطوير العقارات
٥٣٠,٢٧٥	١٧,١٦٧,٤٥٥	١٦,٦٣٧,١٨٠	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

بلغت نسبة اجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من صافي موجودات الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ نسبة ٩٨,٨٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٣,١٥٪).

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

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريل سعودي	الارباح المحققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٩٩,٠٩٩	١,٠٢٨,٣١٥
(٤١٤,٢٢٦)	٥٣٠,٤٧٥
(٣١٥,١٢٧)	١,٥٥٨,٥٩٠

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريل سعودي	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) ريل سعودي	مبلغ المعاملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) ريل سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٨,٩٢٦	٥١,٣٣٠	٩١,٨٢٣	أتعاب إدارة	شركة ملكية للاستثمار
٦,٤٨٨	١٥,٧٥٠	٢٢,٤٩٩	أتعاب حفظ	
٤٥,٤١٤	٦٧,٠٨٠			

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، يقوم مدير الصندوق بتحمل أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥٪ من صافي قيمة الصندوق تحسب يومياً وتدفع بعد نهاية كل ربع سنة. يسترد من الصندوق المصارييف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه. تحمل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ طبقاً لشروط واحكام الصندوق.

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية

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

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تممة)

يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على ١,٩٠٣,١٧٤ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٩٨٥ وحدة) وعدد ٧٢,٧١٨ 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 لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) إن هذه القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هي أول قوائم أعدها الصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عن فترة الستة 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 لتنقح مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، 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.

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

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

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

١٢- أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

خسائر غير 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

١٣- أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

الرصيد بعد التعديل	المبالغ المسجلة سابقاً
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٧
أثر إعادة التصنيف	٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
٩٩,٠٩٩	(٩٩,٠٩٩)
٤١٤,٢٢٦	(٤١٤,٢٢٦)
٤١٤,٢٢٦	٤١٤,٢٢٦
٩٩,٠٩٩	٩٩,٠٩٩
٤١٤,٢٢٦	-
٤١٤,٢٢٦	-

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

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

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

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية

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

٥-١. إيضاحات حول التسويات:

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

٦-١. القيمة 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: 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 بناء 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 المستوى ١.

٦-٢. آخر يوم تقييم

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

٦-٣. عام

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