



RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

صندوق ملكية للأسهم السعودية
(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 للأسهم السعودية
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 للأسهم السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق ملكية للأسهم السعودية (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



لنا

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 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 للأسهم السعودية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
٧,٩٠١,٦٩٠	٧,١٦٩,١٨٩		النقد لدى البنك
١٢,٩٩٣,٤٣٠	٨,٢٠٣,٨٧٤	٤	استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة، صافي
١٥,٥٠٠	٢٨,٠٠٠		توزيعات مستحقة
٢٤,٠٥٩	٣٩,٥٥٦		مصاريف مدفوعة مقدما
٢٠,٩٣٤,٦٧٩	١٥,٤٤٠,٦١٩		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٩٣,٦٢٠	٦٨,٦٩٦	٦	أتعاب مستحقة
٤٦,١٠٧	٤٠,٠٩٨		مصاريف مستحقة الدفع
١٣٩,٧٢٧	١٠٨,٧٩٤		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
٢٠,٧٩٤,٩٥٢	١٥,٣٣١,٨٢٥		صافي الموجودات
٢,٣٧١,٨٥٣	٢,١٥٧,٩٢٦		الوحدات المصدرة
٨,٧٧	٧,١٠		قيمة الوحدة

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

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

إيضاح	٢٠١٦ م	للفترة من ٢٦ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥
	ريال سعودي	ريال سعودي
الدخل		
دخل / (خسارة) المتاجرة، صافي	٥	(٢,٧٢٥,٣٤٥)
توزيعات أرباح	٢٢٨,٤٢٥	٣٥٥,٥٥٣
	٦٩٨,٠٣٩	(٢,٣٦٩,٧٩٢)
المصروفات		
أتعاب إدارة	٦	(٢٦٠,٢٧٨)
أتعاب الحفظ	٦	(٤٣,٣٨٠)
مصروفات أخرى	(٧٧,١٨٩)	(١١٧,٣٦٧)
إجمالي المصاريف	(٢٠٨,١٤٥)	(٤٢١,٠٢٥)
صافي دخل/(خسارة) العمليات	٤٨٩,٨٩٤	(٢,٧٩٠,٨١٧)

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

للفترة من ٢٦ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٧٩٠,٨١٧)	٤٨٩,٨٩٤	صافي دخل/(خسارة) العمليات
		التسويات لـ:
٦٦٢,٧٤٢	٦٩,٤٤٦	الحركة في الخسائر غير المحققة عن استثمارات لأغراض المتاجرة
(٢,١٢٨,٠٧٥)	٥٥٩,٣٤٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣,٦٥٦,١٧٢)	٢,٩٠٤,٧٧٢	استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
(١٥,٥٠٠)	(٢٨,٠٠٠)	توزيعات مستحقة
(٢٤,٠٥٩)	(٢٢,٨٢٢)	مصاريف مدفوعة مقدما
٩٣,٦٢٠	(٩٥,٨٨٤)	أتعاب مستحقة
٤٦,١٠٧	٢٠,٠٩٨	مصاريف مستحقة الدفع
(١٥,٦٨٤,٠٧٩)	٣,٣٣٧,٥٠٤	صافي النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣,٧١٧,٩٥٦	٥٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
(١٣٢,١٨٧)	(١٧٥,٣٢٧)	دفع قيمة وحدات مستردة
٢٣,٥٨٥,٧٦٩	(١٢٥,٣٢٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتوفرة من الأنشطة التمويلية
٧,٩٠١,٦٩٠	٣,٢١٢,١٧٧	صافي الزيادة في النقد لدى البنك
-	٣,٩٥٧,٠١٢	النقد لدى البنك في بداية الفترة
٧,٩٠١,٦٩٠	٧,١٦٩,١٨٩	النقد لدى البنك في نهاية الفترة

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

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

للفترة من ٢٦ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢٠١٦ م ريال سعودي	
-	١٤,٩٦٧,٢٥٨	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
(٢,٧٩٠,٨١٧)	٤٨٩,٨٩٤	صافي دخل/(خسارة) العمليات
		التغيرات في معاملات الوحدات
٢٣,٧١٧,٩٥٦	٥٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار الوحدات
(١٣٢,١٨٧)	(١٧٥,٣٢٧)	استرداد وحدات
٢٣,٥٨٥,٧٦٩	(١٢٥,٣٢٧)	صافي التغير في معاملات الوحدات
٢٠,٧٩٤,٩٥٢	١٥,٣٣١,٨٢٥	صافي الموجودات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
للفترة من ٢٦ أغسطس ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢٠١٦ م	
وحدات	وحدات	
-	٢,١٧٤,٩١٠	الوحدات في بداية الفترة
٢,٣٨٦,٧٧٧	٨,٠٦٨	وحدات مباعه
(١٤,٩٢٤)	(٢٥,٠٥٢)	وحدات مستردة
٢,٣٧١,٨٥٣	(١٦,٩٨٤)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٢,٣٧١,٨٥٣	٢,١٥٧,٩٢٦	الوحدات في نهاية الفترة

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

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

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 أيدبال ريتنغز للأسهم السعودية الشرعية).

تتم إدارة الصندوق من قبل شركة ملكية للاستثمار.

تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٥ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٤) وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠١٤.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

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

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) 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 ٢٦ 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. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الدخل.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

صندوق ملكية للأسهم السعودية
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 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. 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	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	التكلفة	% من القيمة	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	السوقية	
١,٥٧٨,٨٥٠	١,٩٥٧,٤٦٤	١,٩٥٧,٤٦٤	%١٩	بنوك وخدمات مالية
١,٤٧٣,٧٥٠	١,٧٤٣,٩٩٧	١,٧٤٣,٩٩٧	%١٨	زراعة وصناعات غذائية
٣٠١,٢٥٧	٢٩٦,٦٦٠	٢٩٦,٦٦٠	%٤	تأمين
٨٦٤,٩٦٠	٩٨٨,٥٥٤	٩٨٨,٥٥٤	%١١	فنادق وسياحة
٩٢٢,٦٠٠	٩٥١,٤٩٨	٩٥١,٤٩٨	%١١	استثمار متعدد
٥٧٦,٢٨٨	٤٨٧,٩٨١	٤٨٧,٩٨١	%٧	تطوير عقاري
٧٩٩,٠٤٠	٩٧٣,٩٥٢	٩٧٣,٩٥٢	%١٠	بناء وتشيد
١,٦٨٧,١٢٩	١,٧٢٣,٣٧٤	١,٧٢٣,٣٧٤	%٢٠	تجزئة
٨,٢٠٣,٨٧٤	٩,١٢٣,٤٨٠	٩,١٢٣,٤٨٠	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

٥- دخل/(خسارة) المتاجرة، صافي

للفترة من ٢٦
غسطس ٢٠١٤ حتى
٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٦	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٩,٠٦٠	(٢,٠٦٢,٦٠٣)
(٦٩,٤٤٦)	(٦٦٢,٧٤٢)
٤٦٩,٦١٤	(٢,٧٢٥,٣٤٥)

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
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		
٥٨,٨٨٢	١١٢,٢٤٨	أتعاب إدارة	شركة ملكية للاستثمار
٩,٨١٤	١٨,٧٠٨	أتعاب حفظ	
<u>٦٨,٦٩٦</u>			

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

إضافة الي ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب 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 أتعاب 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 ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق وعدد ٨,٠٦٨ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق كما يمتلك أحد أعضاء مجلس إدارة الصندوق ٩,٨٤٠ 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.