



RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
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

RSM المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

طريق الملك عبد الله

مركز السيف - الطابق الثالث

ص.ب. ٢٢٢٧ الرياض ١٢٢٥٢ - ٧٧٤٩

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٥٦٢٩٧٤

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٩٤٠٥٨٧

المملكة العربية السعودية

www.rsmksa.com

تقرير مراجعي الحسابات

الى السادة / مالكي الوحدات في صندوق ملكية للأسهم السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق ملكية للأسهم السعودية ("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 اختبائي 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 للأسهم السعودية 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



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٥ جمادي الأول ١٤٣٨ هـ (٢٢ فبراير ٢٠١٧ م)



صندوق ملكية للأسهم السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
٣,٩٥٧,٠١٢	٧,٤٢٧,٩٩١		النقد لدى البنك
١١,١٧٨,٠٩٢	٩,٢٤١,٨٢١	٤	استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة
١٦,٧٣٤	١٦,٨٦٤		مصاريف مدفوعة مقدما
١٥,١٥١,٨٣٨	١٦,٦٨٦,٦٧٦		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
١٦٤,٥٨٠	٥٢,٢٩٦	٦	أتعاب مستحقة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		مصاريف مستحقة الدفع
١٨٤,٥٨٠	٧٢,٢٩٦		مجموع المطلوبات
١٤,٩٦٧,٢٥٨	١٦,٦١٤,٣٨٠		صافي الموجودات
٢,١٧٤,٩١٠	٢,٣٨٦,٧٣٩		الوحدات المصدرة
٦,٨٨	٦,٩٦		قيمة الوحدة

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
قائمة الدخل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من ٢٦ أغسطس ٢٠١٤ (بدء الاعمال) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل الاستثمار
(٩,١١١,٧٢٣)	٣٢٧,٥١٢	٥	دخل / (خسارة) المتاجرة، صافي
٤٨٩,٧٠٣	٣١١,٠٤٦		توزيعات أرباح
(٨,٦٢٢,٠٢٠)	٦٣٨,٥٥٨		
			المصروفات
(٤٧٢,٨٤٠)	(٢١٥,٣٩٦)	٦	أتعاب إدارة
(٧٨,٨٠٧)	(٣٥,٨٩٩)	٦	أتعاب الحفظ
(١٤٦,٢٤٠)	(١١٤,٨١٦)		مصروفات إدارية أخرى
(٦٩٧,٨٨٧)	(٣٦٦,١١١)		إجمالي المصاريف
(٩,٣١٩,٩٠٧)	٢٧٢,٤٤٧		صافي دخل/(خسارة) العمليات

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من ٢٦ أغسطس
٢٠١٤ (بدء الاعمال)
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥

٢٠١٦
ريال سعودي ريال سعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٧٢,٤٤٧	(٩,٣١٩,٩٠٧)
صافي دخل/(خسارة) العمليات تعديلات لتسوية صافي دخل/(خسارة) العمليات إلى النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	
(٦٢٤,٢٠١)	٨٥٠,١٦٠
(٣٥١,٧٥٤)	(٨,٤٦٩,٧٤٧)
(الأرباح) الخسائر غير المحققة عن استثمارات لأغراض المتاجرة	

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

٢,٥٦٠,٤٧٢	(١٢,٠٢٨,٢٥٢)
استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة	
(١٣٠)	(١٦,٧٣٤)
مصاريف مدفوعة مقدما	
(١١٢,٢٨٤)	١٦٤,٥٨٠
أتعاب مستحقة	
-	٢٠,٠٠٠
مصاريف مستحقة الدفع	
٢,٠٩٦,٣٠٤	(٢٠,٣٣٠,١٥٣)
صافي النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

١,٥٥٠,٠٠٠	٥٩,١٨٥,٩٣٧
متحصلات من إصدار وحدات	
(١٧٥,٣٢٥)	(٣٤,٨٩٨,٧٧٢)
دفع قيمة وحدات مستردة	
١,٣٧٤,٦٧٥	٢٤,٢٨٧,١٦٥
صافي النقدية المتوفرة من الأنشطة التمويلية	
٣,٤٧٠,٩٧٩	٣,٩٥٧,٠١٢
صافي الزيادة في النقد لدى البنك	
٣,٩٥٧,٠١٢	-
النقد لدى البنك في بداية السنة / الفترة	
٧,٤٢٧,٩٩١	٣,٩٥٧,٠١٢
النقد لدى البنك في نهاية السنة / الفترة	

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من ٢٦ أغسطس
 ٢٠١٤ (بدء الاعمال)
 حتى ٣١ ديسمبر
 ٢٠١٥

ريال سعودي	٢٠١٦
-	١٤,٩٦٧,٢٥٨
(٩,٣١٩,٩٠٧)	٢٧٢,٤٤٧
٥٩,١٨٥,٩٣٧	١,٥٥٠,٠٠٠
(٣٤,٨٩٨,٧٧٢)	(١٧٥,٣٢٥)
٢٤,٢٨٧,١٦٥	١,٣٧٤,٦٧٥
١٤,٩٦٧,٢٥٨	١٦,٦١٤,٣٨٠

صافي قيمة الموجودات في بداية السنة / الفترة

صافي دخل/(خسارة) العمليات

التغيرات من معاملات الوحدات

متحصلات من إصدار الوحدات

استرداد وحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي الموجودات في نهاية السنة / الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للسنة / الفترة:

للفترة من ٢٦ أغسطس
 ٢٠١٤ (بدء الاعمال)
 حتى ٣١ ديسمبر
 ٢٠١٥

وحدات	٢٠١٦
-	٢,١٧٤,٩١٠
٧,٣٢٧,٦٠٤	٢٣٦,٨٨١
(٥,١٥٢,٦٩٤)	(٢٥,٠٥٢)
٢,١٧٤,٩١٠	٢١١,٨٢٩
٢,١٧٤,٩١٠	٢,٣٨٦,٧٣٩

الوحدات في بداية السنة / الفترة

وحدات مباعه

وحدات مستردة

صافي الزيادة في الوحدات

الوحدات في نهاية السنة / الفترة

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 أيديال ريتنغ للأسهم السعودية الشرعية).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٥ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٤) وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠١٤.

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

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- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصح 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 وفقاً 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. 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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 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 المقتناة 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	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩٠,٣٨٥	٤,٤٠١,٣٥٧	٤,١١٠,٩٧٢	%٤٨	بنوك وخدمات مالية
٤٩,٥٧٦	٧٦٦,٣٩١	٧١٦,٨١٥	%٨	زراعة وصناعات غذائية
٢٠٣,٥٢٨	٩٨٤,٠٢٢	٧٨٠,٤٩٤	%١١	النقل
٥٥,٦٦٩	٣٤١,٩٦٤	٢٨٦,٢٩٥	%٤	استثمار متعدد
(٧٣,٤٩٧)	١,١٠٥,٦٨٥	١,١٧٩,١٨٢	%١٢	بناء وتشيد
٩٨,٥٤٠	١,٦٤٢,٤٠٢	١,٥٤٣,٨٦٢	%١٧	تجزئة
٦٢٤,٢٠١	٩,٢٤١,٨٢١	٨,٦١٧,٦٢٠	%١٠٠	اجمالي الاستثمارات

٥- دخل / (خسارة) المتاجرة، صافي

لفترة من ٢٦ أغسطس
٢٠١٤ (بدء الاعمال)

حتى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥

ريال سعودي	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
(٨,٢٦١,٥٦٣)	(٢٩٦,٦٨٩)
(٨٥٠,١٦٠)	٦٢٤,٢٠١
(٩,١١١,٧٢٣)	٣٢٧,٥١٢

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

صندوق ملكية للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مبلغ المعاملة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي ٥٦,٩٠٦	ريال سعودي ٢١٥,٣٩٦	أتعاب إدارة	شركة ملكية للاستثمار
٩,٤٨٤	٣٥,٨٩٩	أتعاب حفظ	
(١٤,٠٩٤)	(١٤,٠٩٤)	مصاريف مسددة من قبل الصندوق	
٥٢,٢٩٦			

يدفع الصندوق اتعاب 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 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 ٣١ ديسمبر 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 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.