



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(صندوق استثمار مفتوح)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق ملكية للأسهم السعودية (الصندوق) المدار من قبل شركة ملكية للاستثمار (مدير الصندوق) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق ملكية للأسهم السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات حول القوائم المالية والذي يوضح قيام مدير الصندوق خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ بالتواصل مع هيئة السوق المالية لأشعاره برغبته في إنهاء الصندوق، ووفقاً للائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق فإنه سيتم إشعار مالكي الوحدات ليتسنى لمدير الصندوق تصفية الصندوق، وتم اعتماد أساس التصفية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية، هذا ولأزال جاري العمل على تسوية جميع الالتزامات القائمة على الصندوق.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعدلة والصادرة عن هيئة سوق المال وشروط وأحكام الصندوق، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الصندوق.

● تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

● التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



هـ

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١ رجب ١٤٤١ هـ (٢٥ فبراير ٢٠٢٠ م)

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
١٠,٦٧٣,٨٢١	١٥,٧١٩		النقد لدى البنك
٥,٨١٢,٣٠٠	٨,٧٩١,٠٢٦	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٣٣٤	٢٢,٥٩٣		مصاريف مدفوعة مقدما
١٦,٥٠٨,٤٥٥	٨,٨٢٩,٣٣٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦٧,١٢٥	٦٨,١١٤	١٠	أتعاب إدارة مستحقة
٤٧,٢٥٠	-	١٠	أتعاب حفظ مستحقة
٢١,٠٠٠	١٥,٧٥٠		مصاريف مستحقة الدفع
١٣٥,٣٧٥	٨٣,٨٦٤		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
١٦,٣٧٣,٠٨٠	٨,٧٤٥,٤٧٤		صافي الموجودات
٢,٣٩٨,١٢٢	١,١٩٤,٥٤٨		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٦,٨٣	٧,٣٢		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل الاستثمار
			أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٥٠,٧٠٢	٧٩٠,١٢٤	٩	توزيعات أرباح
٣٧٤,٣٨٧	٤٥٦,٧١٢		
٥٢٥,٠٨٩	١,٢٤٦,٨٣٦		
			المصروفات
(٢٢٣,٩٨٣)	(١٨٨,٦٣٤)	١٠	أتعاب إدارة
(٥٣,٩٩٩)	-	١٠	أتعاب الحفظ
(١٢٦,٦٥٠)	(١٢٥,٥٦٠)		مصروفات إدارية أخرى
(٤٠٤,٦٣٢)	(٣١٤,١٩٤)		إجمالي المصاريف
١٢٠,٤٥٧	٩٣٢,٦٤٢		صافي ربح العمليات
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
١٢٠,٤٥٧	٩٣٢,٦٤٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠,١٧٦,٩٥٢	١٦,٣٧٣,٠٨٠	صافي الموجودات في بداية السنة
١٢٠,٤٥٧	٩٣٢,٦٤٢	صافي ربح العمليات للسنة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٨,٨٤٠,٣١٠	-	متحصلات من إصدار الوحدات
(٢,٧٦٤,٦٣٩)	(٨,٥٦٠,٢٤٨)	استرداد وحدات
٦,٠٧٥,٦٧١	(٨,٥٦٠,٢٤٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٦,٣٧٣,٠٨٠	٨,٧٤٥,٤٧٤	صافي الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للسنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحدات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحدات	
١,٥٥٩,٩١١	٢,٣٩٨,١٢٢	الوحدات في بداية السنة
١,٢٣٦,٠٨٥	-	وحدات مبيعة
(٣٩٧,٨٧٤)	(١,٢٠٣,٥٧٤)	وحدات مستردة
٨٣٨,٢١١	(١,٢٠٣,٥٧٤)	صافي (النقص)/ الزيادة في الوحدات
٢,٣٩٨,١٢٢	١,١٩٤,٥٤٨	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق مُلكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٠,٤٥٧	٩٣٢,٦٤٢	صافي ربح العمليات
		تعديلات لتسوية صافي ربح العمليات إلى النقد (المستخدم في) المتوفر
		من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٤٨٢	(٣٢٩,٤٩٨)	(الأرباح) الخسائر غير المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٤٧,٩٣٩	٦٠٣,١٤٤	الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٦٣٩,٦٥٩	(٢,٦٤٩,٢٢٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٥٠	(٢٥٩)	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٨,١٩٩	٩٨٩	أتعاب إدارة مستحقة
٤٠,٧٦٢	(٤٧,٢٥٠)	أتعاب حفظ مستحقة
٦,٠٠٠	(٥,٢٥٠)	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٨٦٦,٣٠٩	(٢,٠٩٧,٨٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٨٤٠,٣١٠	-	متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٧٦٤,٦٣٩)	(٨,٥٦٠,٢٤٨)	دفع قيمة وحدات مستردة
٦,٠٧٥,٦٧١	(٨,٥٦٠,٢٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٩,٩٤١,٩٨٠	(١٠,٦٥٨,١٠٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقد لدى البنك
٧٣١,٨٤١	١٠,٦٧٣,٨٢١	النقد لدى البنك في بداية السنة
١٠,٦٧٣,٨٢١	١٥,٧١٩	النقد لدى البنك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية) (مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٤م) وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٤م).

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

خلال عام ٢٠١٨، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتعلق بتعيين شركة سعودي الفرنسي كابيتال كجهة حافظة مستقلة (إيضاح رقم ١٠).

بلغت الخسارة لوحدة الصندوق منذ الانطلاق مبلغ (٢,٦٨) ريال سعودي للوحدة.

ان عنوان ادارة الصندوق كما يلي:

شركة ملكية للاستثمار - طريق الأمير محمد بن عبد العزيز - حي العليا، ص.ب ٥٢٧٧٥ - الرياض ١١٥٧٣ المملكة العربية السعودية.

٢- تصفية الصندوق

قام مدير الصندوق خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ بالتواصل مع هيئة السوق المالية لأشعاره برغبته في إنهاء الصندوق، ووفقاً للائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق فإنه سيتم إشعار مالكي الوحدات ليتسنى لمدير الصندوق تصفية الصندوق، وتم اعتماد أساس التصفية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية، هذا ولا زال جاري العمل على تسوية جميع الالتزامات القائمة على الصندوق.

٣- اللوائح النظامية

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

٤- المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والأصداق الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

اعتمد الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام منهج الاثر التراكمي للتطبيق الاول لهذا المعيار. سوف يختار الصندوق تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها في السابق كعقود ايجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. سوف يختار الصندوق استخدام الاعفاءات المقترحة لعقود الايجار التي تنتهي فيها مدة الايجار في غضون ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب الاول، وعقود الايجار التي يكون أصلها الأساسي منخفض القيمة. أجرى الصندوق تقييم للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وحدد الفرق مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ بأنه ليس جوهرياً في القوائم المالية للصندوق ككل وبالتالي لم يكن هناك أثر مالي على القوائم المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار.

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية) (مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ٦- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
- فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) – تعريف النشاط التجاري
- يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقا للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد ان التوجيه الحالي معقد جدا، يؤدي الى عدد كبير جدا من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الاعمال.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن التعريف الجوهرية
- هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والاختفاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:
- ١- استخدام تعريف ثابت للتعريف الجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والاطار المفاهيمي للتقرير المالي؛
- ٢- توضيح شرح التعريف الجوهرية؛ وادراج بعض الارشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات غير الجوهرية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) إصلاح مؤشر سعر الفائدة
- توفر هذه التعديلات بعض الاعفاءات فيما يتعلق بالاصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الاعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على ان اصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموما ان يتسبب في انتهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستثمار في تسجيل اي تحوط غير فعال في قائمة الربح او الخسارة.
- ٧- السياسات المحاسبية الهامة
- نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:
- العرف المحاسبي
- تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي.
- استخدام التقديرات
- إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.
- اثبات الإيرادات
- توزيعات الارباح
- 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.
- النقد وما في حكمه
- يتضمن النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، الودائع لأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية ذات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقضاء.

صندوق مُلكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

الانخفاض في القيمة

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت بقائمة الربح أو الخسارة، وذلك للمبلغ الزائد للقيمة الدفترية للأصل عن صافي قيمته القابلة للتحقق. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تقاعدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية المرفقة.

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 السنة.

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 الربح أو الخسارة.

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق يتم تحميل اعباء إدارة الصندوق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه المصاريف بصورة يومية ويتم تحميل هذه المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة.

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
(الخسائر)/ الأرباح غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	% من القيمة السوقية	القطاعات
٢٥٤,٣٥٨	٢,٠٨٠,٣٣٨	١,٨٢٥,٩٨٠	٪٢٤	النقل
٨١,٢٧٠	١,٥٣٨,١٣٠	١,٤٥٦,٨٦٠	٪١٧	المواد الأساسية
(١,٣٢٠)	٨٧٦,٣٦٠	٨٧٧,٦٨٠	٪١٠	البنوك
(١٩,١٠٢)	٨١٦,٤١٠	٨٣٥,٥١٢	٪٩	تجزئة السلع الكمالية
(٥,٦٦٦)	٧٤٩,٥٦٨	٧٥٥,٢٣٤	٪٩	التأمين
٩٠,٧٤٢	٧٧١,١٥٧	٦٨٠,٤١٥	٪٩	إنتاج الأغذية
(١٢٣,٦٩٩)	٦٨٢,٧٧٣	٨٠٦,٤٧٢	٪٨	الخدمات التجارية والمهنية
١٠,٣٥٨	٥٣٥,٩٠٦	٥٢٥,٥٤٨	٪٦	الطاقة
٢٣,٦٥٣	٤٦٧,٥٨٤	٤٤٣,٩٣١	٪٥	السلع الرأسمالية
١٨,٩٠٤	٢٧٢,٨٠٠	٢٥٣,٨٩٦	٪٣	إدارة وتطوير العقارات
٣٢٩,٤٩٨	٨,٧٩١,٠٢٦	٨,٤٦١,٥٢٨	٪١٠٠	اجمالي الاستثمارات

بلغت نسبة اجمالي قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من صافي موجودات الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ١٠٠,٥٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٣٥,٥٠٪).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
(الخسائر)/ الأرباح غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	% من القيمة السوقية	القطاعات
(٣٣,٩٢٦)	٤,٥٧٠,٢٠٠	٤,٦٠٤,١٢٦	٪٧٩	المواد الأساسية
٦,٤٤٤	١,٢٤٢,١٠٠	١,٢٣٥,٦٥٦	٪٢١	الاتصالات
(٢٧,٤٨٢)	٥,٨١٢,٣٠٠	٥,٨٣٩,٧٨٢	٪١٠٠	اجمالي الاستثمارات

٩- أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٧٨,١٨٤	٤٦٠,٦٢٦	الأرباح المحققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٢٧,٤٨٢)	٣٢٩,٤٩٨	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي (إيضاح رقم ٨)
١٥٠,٧٠٢	٧٩٠,١٢٤	

صندوق مُلكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مالكي الوحدات ومدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. في دورة النشاطات الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود الموضوعية في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الطرف ذو العلاقة خلال السنة والارصدة الناتجة عنها:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مبلغ المعاملة للسنة المالية المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب إدارة	شركة ملكية للاستثمار
٦٧,١٢٥	٦٨,١١٤	١٨٨,٦٣٤		
٦٧,١٢٥	٦٨,١١٤			

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في نهاية كل يوم عمل وتدفع بعد نهاية كل ربع سنة. وتخضع رسوم الإدارة لضريبة القيمة المضافة ويتم تحميلها على الصندوق.

إضافة إلى ذلك، تم تعديل مذكرة الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٨م ليصبح أمين الحفظ شركة السعودي الفرنسي كابيتال بدلاً من شركة ملكية للاستثمار (مدير الصندوق) على أن يتم تحميل الصندوق بأتعاب حفظ سنوية بمعدل ٠,٠٦٪ من صافي موجودات الصندوق وبحد أدنى ٦٠,٠٠٠ ريال سنوياً تحتسب يومياً وتخصم بشكل شهري، خلال عام ٢٠١٩ قرر أمين الحفظ عدم تحميل الصندوق أتعاب حفظ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠١٩.

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على ٩٢٩,٣٩٣ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٨٥٨,٧٨٥ وحدة) وعدد ٩,٨٤٠ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٣,٦٠٧ وحدة) كما يمتلك أحد أعضاء مجلس إدارة الصندوق ٧,١٨٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩,٨٤٠ وحدة).

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 الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية:

المستوى ١: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى ٣: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إن القيمة العادلة للاستثمارات المالية ضمن المستوى ١.

١٢- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

صندوق ملكية للأسهم السعودية (تحت التصفية)
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الصندوق ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للصندوق هي بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. يقوم الصندوق بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأرصدة لدى البنك.

١٣- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٤- عام

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

١٥- الأحداث اللاحقة

قام مدير الصندوق خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ بالتواصل مع هيئة السوق المالية لأشعاره برغبته في إنهاء الصندوق، وعليه سيتم إشعار مالكي الوحدات ليتسنى لمدير الصندوق تصفية الصندوق، وتم اعتماد أساس التصفية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية، هذا ولا زال جاري العمل على تسوية جميع الالتزامات القائمة على الصندوق.

وبخلاف ما جاء أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهرية على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٦- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١ رجب ١٤٤١هـ (٢٥ فبراير ٢٠٢٠م).