

**صندوق ملكية للمرابحة والادخار  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
وتقرير الفحص للمراجع المستقل  
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

| رقم الصفحة | الفهرس                                                               |
|------------|----------------------------------------------------------------------|
| ١          | تقرير الفحص للمراجع المستقل                                          |
| ٢          | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                  |
| ٣          | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة           |
| ٤          | قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة |
| ٥          | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة                               |
| ٦ - ١٢     | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                          |

## تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق ملكية للمرابحة والادخار (مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ملكية للمرابحة والادخار ("الصندوق") المدار من قبل شركة ملكية للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

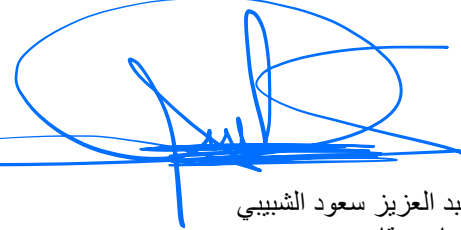
### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

١٣ صفر ١٤٤٧ هـ

٧ أغسطس ٢٠٢٥ م



صندوق ملكية للمرابحة والادخار  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | إيضاح |                                                                 |                                |
|-----------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| ٦,٦٦٦,٢١٩                                     | ٥     | الأصول                                                          | النقدية وما في حكمها           |
| ٢,٨٧٥                                         |       | الأصول المتداولة الأخرى                                         |                                |
| ٦,٦٦٩,٠٩٤                                     |       | اجمالي الأصول                                                   |                                |
| ٤١,٥٩٥                                        | ٦     | المطلوبات                                                       | المستحق إلى الجهات ذات العلاقة |
| ٣,٧٤٩                                         |       | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى             |                                |
| ٤٥,٣٤٤                                        |       | اجمالي المطلوبات                                                |                                |
| ٦,٦٢٣,٧٥٠                                     |       | صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد            |                                |
| ٦٣٠,٥٣٩                                       |       | وحدات مصدرة (بالعدد)                                            |                                |
| ١٠,٥٠                                         |       | صافي قيمة الأصول العائد إلى مالكي الوحدات لكل وحدة (ريال سعودي) |                                |

صندوق ملكية للمرابحة والادخار  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

| إيضاح                      | للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | للفترة من ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) (إيضاح ١)<br>ريال سعودي |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| الدخل                      |                                                                               |                                                                                          |
| إيرادات عمولة المرابحة     | ٦٦٠,٦٢٨                                                                       | ١,٤٢٨,٤٩٦                                                                                |
| إجمالي الدخل               | ٦٦٠,٦٢٨                                                                       | ١,٤٢٨,٤٩٦                                                                                |
| المصاريف                   |                                                                               |                                                                                          |
| رسوم الحفظ                 | ٦                                                                             | (٤٥,٠٦٣)                                                                                 |
| المصاريف التشغيلية الأخرى  | ٧                                                                             | (٥٥,٦٨١)                                                                                 |
| إجمالي المصاريف التشغيلية  | (٥٩,٠٤٤)                                                                      | (١٠٠,٧٤٤)                                                                                |
| صافي الربح للفترة          | ٦٠١,٥٨٤                                                                       | ١,٣٢٧,٧٥٢                                                                                |
| اجمالي الدخل الشامل للفترة | ٦٠١,٥٨٤                                                                       | ١,٣٢٧,٧٥٢                                                                                |

صندوق ملكية للمرابحة والادخار

(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

| للفترة من ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م<br>(غير مراجعة) (إيضاح ١)<br>ريال سعودي | للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة القابلة<br>للاسترداد (غير مراجعة)<br>إجمالي الدخل الشامل للفترة<br>صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات في<br>نهاية الفترة (غير مراجعة) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -                                                                                      | ٢٥,٦٧٠,٦١٠                                                                  |                                                                                                                                                                                          |
| ١,٣٢٧,٧٥٢                                                                              | ٦٠١,٥٨٤                                                                     |                                                                                                                                                                                          |
| ١,٣٢٧,٧٥٢                                                                              | ٢٦,٢٧٢,١٩٤                                                                  |                                                                                                                                                                                          |
| ٦٥,٧١٢,٠٤٨                                                                             | ٣٢,٧١٢,٠٤٨                                                                  |                                                                                                                                                                                          |
| (٦٠,٤١٦,٠٥٠)                                                                           | (٥٢,٣٦٠,٤٩٢)                                                                |                                                                                                                                                                                          |
| ٥,٢٩٥,٩٩٨                                                                              | (١٩,٦٤٨,٤٤٤)                                                                |                                                                                                                                                                                          |
| ٦,٦٢٣,٧٥٠                                                                              | ٦,٦٢٣,٧٥٠                                                                   |                                                                                                                                                                                          |

التغيرات من معاملات الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

المدفوعات مقابل استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي الزيادة من معاملات الوحدة

صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات في

نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص المعاملات في الوحدات القابلة للاسترداد على النحو التالي:

| للفترة من ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م<br>(غير مراجعة) (إيضاح ١)<br>وحدات | للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م<br>(غير مراجعة)<br>وحدات | الوحدات في بداية الفترة (غير مراجعة)<br>الوحدات المصدرة خلال الفترة<br>الوحدات المستردة خلال الفترة<br>الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)<br>الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة) |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -                                                                                 | ٢,٥٠٠,٠٠٠                                                              |                                                                                                                                                                                     |
| ٦,٤٤٩,١٦٠                                                                         | ٣,١٤٩,١٦٠                                                              |                                                                                                                                                                                     |
| (٥,٨١٨,٦٢١)                                                                       | (٥,٠١٨,٦٢١)                                                            |                                                                                                                                                                                     |
| ٦٣٠,٥٣٩                                                                           | (١,٨٦٩,٤٦١)                                                            |                                                                                                                                                                                     |
| ٦٣٠,٥٣٩                                                                           | ٦٣٠,٥٣٩                                                                |                                                                                                                                                                                     |

صندوق ملكية للمرابحة والادخار  
(مدار من قبل شركة ملكية للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

| للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) | للفترة من ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) (إيضاح ١) |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| ٦٠١,٥٨٤                                                         | ١,٣٢٧,٧٥٢                                                                  | الأنشطة التشغيلية                                   |
|                                                                 |                                                                            | صافي الربح للفترة                                   |
|                                                                 |                                                                            | التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية             |
|                                                                 |                                                                            | الأصول المتداولة الأخرى                             |
|                                                                 |                                                                            | المستحق إلى الجهات ذات العلاقة                      |
|                                                                 |                                                                            | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى |
| ٦٠٢,٢٤٠                                                         | ١,٣٧٠,٢٢١                                                                  | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية  |
|                                                                 |                                                                            | الأنشطة التمويلية                                   |
|                                                                 |                                                                            | المتحصلات من إصدار الوحدات                          |
|                                                                 |                                                                            | المدفوعات مقابل استرداد الوحدات                     |
|                                                                 |                                                                            | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية  |
|                                                                 |                                                                            | صافي التغير في النقدية وما في حكمها                 |
|                                                                 |                                                                            | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة                |
|                                                                 |                                                                            | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                |
| ٣٢,٧١٢,٠٤٨                                                      | ٦٥,٧١٢,٠٤٨                                                                 |                                                     |
| (٥٢,٣٦٠,٤٩٢)                                                    | (٦٠,٤١٦,٠٥٠)                                                               |                                                     |
| (١٩,٦٤٨,٤٤٤)                                                    | ٥,٢٩٥,٩٩٨                                                                  |                                                     |
| (١٩,٠٤٦,٢٠٤)                                                    | ٦,٦٦٦,٢١٩                                                                  |                                                     |
| ٢٥,٧١٢,٤٢٣                                                      | -                                                                          |                                                     |
| ٦,٦٦٦,٢١٩                                                       | ٦,٦٦٦,٢١٩                                                                  |                                                     |

#### ١- عام

صندوق ملكية للمرابحة والادخار ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تم إنشاؤه وإدارته بموجب الاتفاقية المبرمة بين شركة ملكية للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات")، وفقاً لأنظمة هيئة السوق المالية والشريعة الإسلامية والقواعد الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٢٤/١٦٥١/٥/٣ الصادر بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٥ هـ ( الموافق ٧ مارس ٢٠٢٤ م). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ ( الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م). وعليه، سوف تغطي أول فترة مالية للصندوق الفترة من ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ونظراً لأن الفترة المالية الأولى أطول من ١٢ شهراً، تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات فترة الستة أشهر من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وكذلك الفترة من تاريخ بدأ الصندوق لعملياته (٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي أول قوائم مالية أولية موجزة للصندوق.

يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال وتوفير السيولة وتحقيق نمو قصير الأجل في رأس المال كوسيلة للادخار لفئات متعددة من المستثمرين الذين يرغبون بالادخار قصير الأجل مقابل الحصول على عوائد من خلال الاستثمار في صفقات أسواق النقد وأدوات الدين وعقود المشتقات والودائع البنكية ووحدات صناديق أسواق النقد ووحدات صناديق أدوات الدين ذات الدخل الثابت المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق.

يُدار الصندوق من قبل شركة ملكية للاستثمار، المسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٧٢٤٥، والمرخصة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم ٣٧-١٣١٧٠.

إن عنوان المكتب المسجل للصندوق ومدير الصندوق مجمع ذا إيليت، الدور الأول ٨٥٦٥ شارع الأمير عبدالعزيز بن مساعد بن جلوي، حي السليمانية، الرياض ١٢٢٣٤ - ٢٨٧٤، المملكة العربية السعودية.

قام الصندوق بتعيين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ له. يتم دفع أتعاب أمين الحفظ من قبل الصندوق.

#### ٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

#### ٣- أساس الإعداد

##### ١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

### ٣- أساس الإعداد - تنمة

#### ٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيلية محددة بوضوح؛ وبالتالي لا يقدم الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والالتزامات حسب ترتيب السيولة.

#### ٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الصندوق، كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

#### ٣-٤ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

#### ٣-٥ مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس أن الصندوق سيستمر في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. ويرى مدير الصندوق أنه لا توجد أي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول هذا الافتراض. وقد توصل مدير الصندوق إلى حكم مفاده أن هناك توقعاً معقولاً بأن الصندوق لديه موارد كافية لمواصلة وجوده التشغيلي في المستقبل المنظور، وما لا يقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة موضحة أدناه:

#### ٤-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك المحلية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ٩٠ يوماً أو أقل من ٩٠ يوماً.

#### ٤-٢ الأدوات المالية

#### الإثبات الأولي والقياس

يقوم الصندوق بتسجيل الأصل المالي أو الالتزام المالي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عندما، و فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصول أو الالتزامات المالية بقيمتها العادلة. في حالة الأصول المالية أو الالتزامات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي هي مبلغ الإثبات الأولي. بالنسبة للأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تحميل تكاليف المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٤-٢ الأدوات المالية - تنمة

التصنيف

يصنف الصندوق أصوله المالية ضمن الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم وضع هذه التصنيفات على أساس نموذج أعمال الصندوق لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون من ضمن نموذج الأعمال الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تقتصر على مدفوعات أصل المبلغ والفائدة (SPPI) للمبلغ الأصلي المستحق. يتم إثبات أي دخل ناتج عن هذه الأصول المالية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين، سيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا:

- (أ) تم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- (ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فيمكن للصندوق تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وسيتم ذلك على ما إذا كان الصندوق قد قام بهذا الاختيار غير القابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي. قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات في وحدات صناديق الاستثمار المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قام الصندوق بتصنيف المصاريف الإدارية المستحقة والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يقوم الصندوق على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") المرتبطة بأصوله المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد الخسائر الائتمانية المتوقعة على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً والخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والتي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية والتي يمكن حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإنشاء الأولي، فإن المخصص سوف يستند إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

## ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

## ٢-٤ الأدوات المالية - تنمة

## إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول، أو عندما يقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمر في السيطرة على الأصل المحول، يقوم الصندوق بالاعتراف بحصته المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليه دفعها. إذا احتفظ الصندوق بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، يستمر الصندوق في الاعتراف بالأصل المالي ويعترف أيضاً بالتمويل المضمون للعائدات المستلمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

## مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية المطلوبات التي تعكس في نفس الوقت الحقوق والمطلوبات التي احتفظ بها الصندوق.

## ٤-٤ المصاريف المستحقة

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أم لا. يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

## ٥-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تخول الوحدات القابلة للاسترداد مالك الوحدات الحصول على حصة تناسبية من صافي أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات التي تتبع كافة فئات الأدوات الأخرى.
- في حالة أن جميع الوحدات القابلة للاسترداد للأدوات التابعة لجميع الفئات الأخرى تتمتع بميزات متماثلة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق مالك الوحدات في حصة تناسبية من صافي أصول الصندوق.
- يعتمد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدار عمر الأداة بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى عمر الصك.
- بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تتمتع بجميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة مالية أو عقد مالي آخر:
- يعتمد إجمالي التدفقات النقدية بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها.
- يتضمن تقييداً أو تثبيتاً جوهرياً للعائد المتبقي لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بشكل مستمر بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن التمتع بجميع الميزات، أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها، لتصنيفها كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات. إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تتمتع لاحقاً بجميع الميزات وتستوفي شروط تصنيفها كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

تتم المحاسبة عن إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

## ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

## ٤-٦ صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة المفصح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عن طريق قسمة صافي قيمة أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

## ٤-٧ أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

يتم تحميل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى بالمعدلات/المبالغ المحددة في شروط وأحكام الصندوق.

## ٤-٨ الزكاة وضريبة الدخل

إن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل حيث يعتبر ذلك التزاماً على مالكي الوحدات، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ٥ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(غير مراجعة)

ريال سعودي

٢٣٣,٢٦١

٦,٤٣٢,٩٥٨

٦,٦٦٦,٢١٩

النقد بالبنوك

ودائع المرابحة قصيرة الأجل (\*)

(\*) يمثل هذا البند ودائع المرابحة المودعة لدى عدد من البنوك العاملة في المملكة العربية السعودية بأجل استحقاق أصلية تقل عن ٩٠ يوماً. يتراوح معدل دخل العمولة الخاصة لاستثمارات ودائع المرابحة قصيرة الأجل من ٤,٥٠٪ إلى ٥,٨٥٪ سنوياً.

## ٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تعتبر الجهات ذات علاقة إذا كان لدى إحدى الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام عليها عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. يعتبر مدير الصندوق والجهات أو الأشخاص ذوي الصلة بمدير الصندوق من الجهات ذات العلاقة بالصندوق. وفي سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الجهات ذات العلاقة به. وتخضع هذه المعاملات للحدود التي تحددها شروط وأحكام الصندوق وتُعتمد من قبل مجلس الإدارة .

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق والموظفين الرئيسيين فيه ومراجع الحسابات وفقاً لتعريف الجهات ذات العلاقة في اللوائح التنفيذية ذات العلاقة الصادرة عن هيئة السوق المالية (قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها).

يدفع الصندوق رسوم إدارة بمعدل أقصى ٠,٥٠٪ سنوياً ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة الأصول بتاريخ كل يوم تقويم. بالإضافة إلى ذلك.

تحتسب رسوم الحفظ وتُستحق بمعدل ٠,٠٤٪ سنوياً من صافي قيمة الأصول في كل تاريخ تقويم على النحو المبين في شروط وأحكام الصندوق ومع مراعاة الحد الأدنى للرسوم البالغة ٣٢,٥٠٠ ريال سعودي (باستثناء ضريبة القيمة المضافة) سنوياً .

تبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل عن كل اجتماع، وبحد أقصى سنوي قدره ٦,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل. تُستحق المكافأة عن كل اجتماع، وتُدفع فور انتهائه. يوجد في مجلس إدارة الصندوق عضوان مستقلان، وبالتالي تبلغ الرسوم ١٢,٠٠٠ ريال سعودي.

## ٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمتع):

٦-١ فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

| الطرف ذو العلاقة                | طبيعة العلاقة            | طبيعة المعاملة                    | للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م | للفترة من ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
| شركة ملكية للاستثمار (*)        | مدير الصندوق             | النفقات المدفوعة نيابة عن الصندوق | ٥,١٠٠                                      | ١٧,١٢٧                                      |
|                                 |                          | اشتراك الوحدات                    | ٢٠,٦٠٠,٠٠٠                                 | ٢٠,٦٠٠,٠٠٠                                  |
|                                 |                          | استرداد الوحدات                   | ١٦,٣٠٠,٠٠٠                                 | ١٦,٣٠٠,٠٠٠                                  |
| صندوق مُلكيّة - مكة العقاري (*) | صندوق يديره مدير الصندوق | اشتراك الوحدات                    | ٢,١١٢,٠٤٨                                  | ٨,١١٢,٠٤٨                                   |
| صندوق مُلكيّة - النرجس العقاري  | صندوق يديره مدير الصندوق | استرداد الوحدات                   | -                                          | ٦,٠٣٠,٧٨٠                                   |
| شركة السعودي الفرنسي كابيتال    | أمين الحفظ               | اشتراك الوحدات                    | -                                          | ٢,٠٠٠,٠٠٠                                   |
| مجلس الإدارة                    | أعضاء مجلس الإدارة       | استرداد الوحدات                   | -                                          | ٢,٠٢٤,٧٧٩                                   |
|                                 |                          | رسوم الحفظ                        | ٢١,٤٣٤                                     | ٤٥,٠٦٣                                      |
|                                 |                          | أتعاب مجلس الإدارة                | ٦,٠٠٠                                      | ١٢,٠٠٠                                      |
| مراجع الصندوق                   |                          | الأتعاب المهنية                   | ٢٠,١٢٥                                     | ٢٠,١٢٥                                      |

(\*) مالكو الوحدات الذين تتجاوز نسبة ملكيتهم ٥٪ من الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ هم على النحو التالي:

|               |                             |
|---------------|-----------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ |                             |
| (غير مراجعة)  |                             |
| نسبة الملكية  |                             |
| ٦٨٪           | شركة ملكية للاستثمار        |
| ٣٢٪           | صندوق مُلكيّة - مكة العقاري |
| ١٠٠٪          |                             |

## ٦-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة:

أرصدة نهاية الفترة الدائنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

| الطرف ذو العلاقة             | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م |
|------------------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| شركة ملكية للاستثمار         | مدير الصندوق  | المصاريف المستحقة        | ١٠٠            |
| شركة السعودي الفرنسي كابيتال | مدير الصندوق  | رسوم الحفظ المستحقة      | ٢١,٣٧٠         |
| مراجع الصندوق                |               | الأتعاب المهنية المستحقة | ٢٠,١٢٥         |
|                              |               |                          | ٤١,٥٩٥         |

## ٧- المصاريف التشغيلية الأخرى

| للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | للفترة من ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) (إيضاح ١)<br>ريال سعودي |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| ٢٠,١٢٥                                                                        | ٢٠,١٢٥                                                                                   | الأتعاب المهنية         |
| ٦,٠٠٠                                                                         | ١٢,٠٠٠                                                                                   | أتعاب مجلس الإدارة      |
| ٤,٧٤٣                                                                         | ١٠,٠٠٠                                                                                   | رسوم المستشار الشرعي    |
| ٣,٧٥٠                                                                         | ٧,٦٠٢                                                                                    | رسوم هيئة السوق المالية |
| ٢,٨٧٥                                                                         | ٥,٧٥٠                                                                                    | رسوم تداول              |
| ١١٧                                                                           | ٢٠٤                                                                                      | رسوم البنوك             |
| ٣٧,٦١٠                                                                        | ٥٥,٦٨١                                                                                   |                         |

## ٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الأصول والمطلوبات المالية والمصنفة بالتكلفة المطفأة كما في تاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية بسبب فترات استحقاقها القصيرة الأجل وحقيقة أنها يمكن تسيلها بسهولة. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات المختلفة لتسلسل القيمة العادلة خلال الفترة الحالية.

## ٩- آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

## ١٠- الأحداث اللاحقة

إن مدير الصندوق ليس على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد اصدار القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ ( الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م).