

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير الفحص لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

٢	تقرير الفحص لحاملي الوحدات
٣	قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٨-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

إلى / حاملي الوحدات
صندوق الرياض للأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق الرياض للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي أعدتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يتضمن بصورة أساسية على توجيه الاستفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات التي نطلعنا على كافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبالتالي، لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن PKF البسام وشركائه
المحاسبون المتحالفون



ابراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٣٧

٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١٥ أغسطس ٢٠١٨

الدينية المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص.ب ٤٦٢٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الرياض المالية
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية

كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الموجودات
١٥,٢٥٩,٤٣٨	١,٢٦١,٧٨٣	٢,٦٩٣,٩٧٣	٩	النقد
١٦٤,٢٥٤,٨٨٠	١٦٨,٩٧٢,٤٢١	٢٠٤,٩٥٣,٦٦٤	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	-	١٨٥,٢٤٩		توزيعات مدينة
١٧٩,٥١٤,٣١٨	١٧٠,٢٣٤,٢٠٤	٢٠٧,٨٣٢,٨٨٦		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٧٤٤,٤١٥	٧٨٠,٧٦٦	٩٣٥,٨٩٩	٩	مصاريف مستحقة
٧٤٤,٤١٥	٧٨٠,٧٦٦	٩٣٥,٨٩٩		إجمالي المطلوبات
١٧٨,٧٦٩,٩٠٣	١٦٩,٤٥٣,٤٣٨	٢٠٦,٨٩٦,٩٨٧		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١٣,٢٥٧,٢٦٠,٩٢	١٢,٤١٩,٨٩١,٥٦	١٢,٢٣٨,٢٩١,٢٦	٧	الوحدات مصدره (بالعدد)
١٣,٤٨	١٣,٦٤	١٦,٩٠٥٧		صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الرياض المالية
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الدخل
٥,٨٨٨,١٩٦	٣٨,٣٥٣,٥٨١	٨	صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٣,٧٠٢,١٣٨	٤,١٥٤,٣٣١		دخل التوزيعات
٩,٥٩٠,٣٣٤	٤٢,٥٠٧,٩١٢		
			المصروفات
(١,٤٧٥,٦٠٥)	(١,٦٧٣,٤١٧)	٩	أتعاب ادارة الصندوق
(١١,٦٨٢)	(٩٣,٨٤٥)	٩	مصروفات اخرى
(١,٤٨٧,٢٨٧)	(١,٧٦٧,٢٦٢)		
٨,١٠٣,٠٤٧	٤٠,٧٤٠,٦٥٠		صافي الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٧٨,٧٦٩,٩٠٣	١٦٩,٤٥٣,٤٣٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨,١٠٣,٠٤٧	٤٠,٧٤٠,٦٥٠	صافي الدخل الشامل للفترة
٣٣٤,٠٨٨	٤,٨٧٧,٢٨١	التغيرات من معاملات الوحدة: إصدار الوحدات
(١٠,٧٦٠,٢٢٢)	(٨,١٧٤,٣٨٢)	استرداد الوحدات
(١٠,٤٢٦,١٣٤)	(٣,٢٩٧,١٠١)	صافي التغير من معاملات الوحدة
١٧٦,٤٤٦,٨١٦	٢٠٦,٨٩٦,٩٨٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الرياض المالية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٨,١٠٣,٠٤٧	٤٠,٧٤٠,٦٥٠	
(١٠,١٥٦,٤٢٦)	(٣٠,٣٠٦,٢٣٩)	٨
(٢,٠٥٣,٣٧٩)	١٠,٤٣٤,٤١١	
٥,١٠٣,٨٥٤	(٥,٦٧٥,٠٠٤)	
(٣٤,٧٤٢)	١٥٥,١٣٣	
(١٢٨,٣٨٩)	(١٨٥,٢٤٩)	
٢,٨٨٧,٣٤٤	٤,٧٢٩,٢٩١	
٣٣٤,٠٨٨	٤,٨٧٧,٢٨١	
(١٠,٦٩٠,٧٤٨)	(٨,١٧٤,٣٨٢)	
(١٠,٣٥٦,٦٦٠)	(٣,٢٩٧,١٠١)	
(٧,٤٦٩,٣١٦)	١,٤٣٢,١٩٠	
١٥,٢٥٩,٤٣٨	١,٢٦١,٧٨٣	
٧,٧٩٠,١٢٢	٢,٦٩٣,٩٧٣	

صندوق الرياض للأسهم السعودية صندوق استثماري مفتوح (المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب الاتفاق بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال على المدى البعيد مع الإبقاء على مستوى المخاطرة عند الحد الذي عادة ما يصاحب مثل تلك الصناديق الاستثمارية. الصندوق عبارة عن وعاء للاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في كل صندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق. بموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٥٣١/م/١٦١/أ بتاريخ ١٥ محرم ١٤١٢هـ (الموافق ٢٦ يوليو ١٩٩١). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣ ديسمبر ١٩٩٢.

تم تغيير اسم الصندوق من صندوق الرياض للأسهم ١ إلى صندوق الرياض للأسهم السعودية ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٨.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات على جميع الفترات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك. عندما تكون السياسات قابلة للتطبيق فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨، تم تحديد هذه السياسات بشكل خاص.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المعروضة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

للفترات المالية حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٧ قام الصندوق بإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تعتبر أول قوائم قام الصندوق بإصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٣).

القوائم المالية تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها بإعادة التقييم للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

الصندوق لا يملك دورة تشغيل واضحة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة في قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة، حيث يقوم الصندوق بعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات. أرباح سعر الصرف وخسائره تأتي من التحويل المتضمنة في قائمة الدخل الشامل.

٣-٢ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة في حساب استثماري. يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المضافة في قائمة الموجودات والمطلوبات.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية

٢-٤-١ التغيير في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يوليو ٢٠١٤ تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية. وفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١ (إيضاح ٣) ، اختار الصندوق عدم تعديل أرقام المقارنة. تم إدراج التسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول ، إن وجدت ، تم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة للفترة الحالية.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الصندوق. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية المحددة حول المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في الفترة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة المتوافقة مع المعايير السعودية المطبقة في فترات المقارنة) موضحة بمزيد من التفصيل في الإيضاحات أدناه.

التصنيف والقياس للأدوات المالية

يتم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ في الجدول التالي.

معايير المحاسبة السعودية		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	ريال سعودي ١,٢٦١,٧٨٣	ريال سعودي ١,٢٦١,٧٨٣	ريال سعودي ١,٢٦١,٧٨٣
النقد	التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين) القيمة العادلة من خلال	التكلفة المطفأة	١٦٨,٩٧٢,٤٢١
الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة	الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	القيمة العادلة (الزامي)	١٧٠,٢٣٤,٢٠٤
إجمالي الموجودات المالية	١٧٠,٢٣٤,٢٠٤		١٧٠,٢٣٤,٢٠٤

لم يكن هناك أي تغييرات في التصنيف والقياس في المطلوبات المالية.

تسوية أرصدة قائمة الموجودات والمطلوبات من المعايير السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

أجرى الصندوق تحليلاً مفصلاً لنماذج أعماله لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة به. انظر إلى الإيضاح ٢-٤ للمزيد من المعلومات فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

يوضح الجدول التالي التسويات للقيم الدفترية للموجودات المالية، من فئة القياس السابقة وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨.

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٤-٢ التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				التكلفة المطفأة
١,٢٦١,٧٨٣	-	-	١,٢٦١,٧٨٣	النقد
				القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة استثمارات بغرض التجارة
-	-	(١٦٨,٩٧٢,٤٢١)	١٦٨,٩٧٢,٤٢١	أ
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٨,٩٧٢,٤٢١	-	١٦٨,٩٧٢,٤٢١	-	أ

توضح الإيضاحات التالية كيف أدى تطبيق متطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إلى تغييرات في تصنيف بعض الموجودات المالية التي يحتفظ بها الصندوق كما هو موضح في الجداول أعلاه.

أ) الاستثمارات بغرض التجارة المصنفة سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم إعادة تصنيفها إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، دون أي تغيير في أساس القياس.

٢-٤-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الإقرار المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الأخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات ، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

٣-٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس :

- مبلغ غير محيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-٢ إلغاء الإعراف

يتم استبعاد الموجودات المالية ، أو جزء منها ، عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما يتم تحويلها وإما (١) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية إلى حد كبير ، أو (٢) لا يقوم الصندوق بنقل و الاحتفاظ بجميع مخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية ، ولا يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

٥-٤-٢ الالتزامات مالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية بالقيمة العادلة فمن خلال الربح والخسارة يلغى الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٥-٢ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٦-٢ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٧-٢ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات في يومي الإثنين والخميس. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق يومي الإثنين والخميس (ويمثل كلاهما "أيام التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
 - الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
 - جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
 - لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبية من صافي أصول الصندوق.
 - أن مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة ، التغير في صافي الأصول المعترف بها ، أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى حياة الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كعاملات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٨-٢ الزكاة والضريبة

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٩-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلامها.

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة

تعتبر القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للتقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعد الصندوق قوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء على ذلك، أعد الصندوق قوائمه المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨، إلى جانب فترات المقارنة في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ويوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الصندوق في إعادة صياغة قوائم الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية للمحاسبة.

الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" يتيح إعفاء للمستخدمين لأول مرة بإعفاءات معينة من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

طبق الصندوق الإعفاءات التالية:

الصندوق اعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما هو صادر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية.

وكما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اختار الصندوق عدم إعادة ذكر أرقام المقارنة. تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول، إذا وجدت، في بند الأرباح المبقاة أول الفترة (١ يناير ٢٠١٨) والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. وبناء على ذلك، تعكس المعلومات المعروضة في فترات المقارنة المتطلبات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المقدمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

وبالتالي، بالنسبة للإيضاحات المفصّل عنها، فإن التعديلات اللاحقة على إفصاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ قد تم تطبيقها فقط على الفترة الحالية.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف الموجودة في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بموجودات مالية.
- تعيين وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

التقديرات

التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متوافقة مع التقديرات المعمول بها لنفس الفترات وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية.

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ١ يناير ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ١ يناير ٢٠١٧	
			الموجودات
١٥,٢٥٩,٤٣٨	-	١٥,٢٥٩,٤٣٨	النقدية وشبه النقدية
١٦٤,٢٥٤,٨٨٠	-	١٦٤,٢٥٤,٨٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
١٧٩,٥١٤,٣١٨	-	١٧٩,٥١٤,٣١٨	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٤٤,٤١٥	-	٧٤٤,٤١٥	مصاريف مستحقة
٧٤٤,٤١٥	-	٧٤٤,٤١٥	إجمالي المطلوبات
١٧٨,٧٦٩,٩٠٣		١٧٨,٧٦٩,٩٠٣	صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات
المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			الموجودات
١,٢٦١,٧٨٣	-	١,٢٦١,٧٨٣	النقدية وشبه النقدية
١٦٨,٩٧٢,٤٢١	-	١٦٨,٩٧٢,٤٢١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
١٧٠,٢٣٤,٢٠٤	-	١٧٠,٢٣٤,٢٠٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٨٠,٧٦٦	-	٧٨٠,٧٦٦	مصاريف مستحقة
٧٨٠,٧٦٦	-	٧٨٠,٧٦٦	إجمالي المطلوبات
١٦٩,٤٥٣,٤٣٨	-	١٦٩,٤٥٣,٤٣٨	صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

الإيضاحات لتسوية صافي أصول الصندوق كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تحت معايير المحاسبة السعودية كان الصندوق يصنف صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات كمطلوبات. تحت معايير التقارير المالية الدولية ووفقاً لمتطلبات المعيار ٣٢، تم تصنيف صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات كحقوق ملكية (الإيضاح ٨-٢). التسويات على صافي الدخل الشامل للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيرادات		
(١,٣٣١,٤١٥)	-	(١,٣٣١,٤١٥)
٦,١١٧,٠٠٥	-	٦,١١٧,٠٠٥
٤,٧٨٥,٥٩٠	-	٤,٧٨٥,٥٩٠
مصرفات		
(٣,٠٨٣,٧٤٥)	-	(٣,٠٨٣,٧٤٥)
(٢٤,٥٠٠)	-	(٢٤,٥٠٠)
(٣,١٠٨,٢٤٥)	-	(٣,١٠٨,٢٤٥)
١,٦٧٧,٣٤٥	-	١,٦٧٧,٣٤٥

التدفقات النقدية للصندوق التشغيلية والاستثمارية والتمويلية التي تم التقرير عنها وفقاً للمعايير السعودية لم تتغير بشكل كبير وفقاً لمعايير التقرير المالية الدولية.

٤. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفترضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصرفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الإفترضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الإفترضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الحالات والإفترضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الإفترضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات والإفترضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
القيمة العادلة للأوراق المالية الغير متداولة في سوق نشط

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو تحويل التزام بمعاملة منتظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. ويسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وأي رسوم أخرى مماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٢ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ ومصاريف إدارية بنسبة ٠,٠٣٥ % سنوياً (٢٠١٧ : ٠,١ %) ونسبة ٠,٢ في المائة سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات السعودية المدرجة. فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٩٩,٠٥٣,٥٧٧	٦٩,٨٦٣,٨٢٣	٥٣,٧٨٢,٧٥٨	البنوك
٦٧,٢٠٠,٠٨٤	٤٨,١٠٢,٦٣٤	٤٨,٠٥٦,٧٦٠	المواد الأساسية
٣,٧٨٨,٥٦٢	٧,٨١٥,٠٦٢	٢,٩٤٣,٧٤٤	تجزئة السلع الكمالية
٥,٤٢٨,٦٦٥	١٠,٥٨٧,٣٢٦	٨,٧٣٦,٥٠٧	إنتاج الأغذية
٥,٩٧١,٨٦٧	٤,٩٢٣,٨٣٤	٩,٦٩٩,٨٢٣	الاتصالات
-	١,٦٢٩,٢٥٠	٤,٦٧١,٠٠٢	التأمين
٣,٥١٩,١٨٠	٦٤١,٧٦٠	٢,١٥٨,٩٢٣	الخدمات التجارية و المهنية
٧,٨٦٧,٦٠٦	٥,١٩١,٢٧٧	١٢,٦٢٠,٩١٩	إدارة و تطوير العقارات
٢,٢٤٢,٢٩٣	٢,٨٠٤,٦١٠	٣,٥٢٠,٩٢٠	المرافق العامة
٦,٠٣١,١٣٠	٨,١٠٨,٠٣٨	٥,٣٨١,٠٣٥	الرعاية الصحية
٢,٥٠٢,١٠٠	-	١٧١,٨٨٩	السلع الراسمالية
-	٥,١٤٢,٧٠٢	٦,٩٨٩,٥٧٥	النقل
-	٤,١٦٢,١٠٥	٢,٨٤٦,٩١٣	تجزئة الأغذية
١,٣٤٨,٦٠٠	-	-	الطاقة
٢٠٤,٩٥٣,٦٦٤	١٦٨,٩٧٢,٤٢١	١٦٤,٢٥٤,٨٨٠	إجمالي القيمة العادلة
٢٠٣,٩٥٢,٩٨٧	١٦١,٨٥٧,٤١٠	١٥٣,٠٧٣,٢٤٢	إجمالي التكلفة

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة :

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	(عدد الوحدات)
١٢,٤١٩,٨٩١,٥٦	١٣,٢٥٧,٢٦٠,٩٢	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٣٢٧,٩٨٢,٣١	١٠٣,٤٣٠,٥٤	الوحدات المصدرة
(٥٠٩,٥٨٢,٦١)	(٩٤٠,٧٩٩,٩٠)	الوحدات المستردة
(١٨١,٦٠٠,٣٠)	(٨٣٧,٣٦٩,٣٦)	صافي التغير في الوحدات
١٢,٢٣٨,٢٩١,٢٦	١٢,٤١٩,٨٩١,٥٦	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٨. صافي الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٨,٠٤٧,٣٤٢	(٤,٢٦٨,٢٣٠)	الربح / (الخسارة) المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٠,٣٠٦,٢٣٩	١٠,١٥٦,٤٢٦	الربح غير المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٨,٣٥٣,٥٨١	٥,٨٨٨,١٩٦	

٩. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره شريك في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

الرياض المالية هي ، كما في ٢٨ يونيو ٢٠١٨ ، بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري ٢,٦٩٣,٩٧٣ ريال سعودي (٢٠١٧): ١,٢٦١,٧٨٢ ريال سعودي).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد كما في (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرياض المالية	اتعاب إدارة الصندوق	(١,٤٧٥,٦٠٥)	(٧٧٤,٤٩١)
	مصرفات تم تحملها بالنيابة عن الصندوق	(١١,٦٨٢)	(٦,٢٧٥)
		(٩٣,٨٤٥)	(٤,١١٧)

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة يتم تعديل الأرقام

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	٢,٦٩٣,٩٧٣	النقدية وشبه النقدية
٢٠٤,٩٥٣,٦٦٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	١٨٥,٢٤٩	التوزيعات المدبنة
٢٠٤,٩٥٣,٦٦٤	٢,٨٧٩,٢٢٢	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	١,٢٦١,٧٨٣	النقدية وشبه النقدية
١٦٨,٩٧٢,٤٢١	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٦٨,٩٧٢,٤٢١	١,٢٦١,٧٨٣	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	١٥,٢٥٩,٤٣٨	النقدية وشبه النقدية
١٦٤,٢٥٤,٨٨٠	-	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٤,٢٥٤,٨٨٠	١٥,٢٥٩,٤٣٨	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة. تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ على أنها فئة مطلوبات مالية أخرى وتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١١ إدارة المخاطر المالية

١٠١١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق ، ومخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة ، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها علي الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة ، وتحمله للمخاطر ، وفلسفته العامة لأداره المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفه لقياس وإداره مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها ؛ تم شرح هذه الطرق أدناه.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ إدارة المخاطر المالية

١.١١ عوامل المخاطر المالية

أ- مخاطر السوق

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز القطاع، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة هي كالتالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	نسبة التغير	التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير	التأثير على صافي قيمة الموجودات
٥٣٧,٨٢٨	٦٩٨,٦٣٨	٩٩٠,٥٣٥	١٪	١٥٠,٨١٠	١٪	١٥٠,٨١٠
٤٨٠,٥٦٨	٤٨١,٠٢٦	٦٧٢,٠٠٠	١٪	١٩٠,٤٣٢	١٪	١٩٠,٤٣٢
٢٩,٤٣٧	٧٨,١٥١	٣٧,٨٨٥	١٪	٨,٧١٤	١٪	٨,٧١٤
٨٧,٣٦٥	١٠٥,٨٧٣	٥٤,٢٨٦	١٪	١٨,٩٠٨	١٪	١٨,٩٠٨
٩٦,٩٩٨	٤٩,٢٣٨	٥٩,٧١٨	١٪	٤٠,٧٢٠	١٪	٤٠,٧٢٠
٤٦,٧١٠	١٦,٢٩٣	-	١٪	٣٠,٤١٧	١٪	٣٠,٤١٧
٢١,٥٨٩	٦,٤١٨	٣٥,١٩١	١٪	١٤,٦٠٢	١٪	١٤,٦٠٢
١٢٦,٢٠٩	٥١,٩١٣	٧٨,٦٧٦	١٪	٧٦,٧٦٧	١٪	٧٦,٧٦٧
٣٥,٢٠٩	٢٨,٠٤٦	٢٢,٤٢٢	١٪	٧,١٦٣	١٪	٧,١٦٣
٥٣,٨١٠	٨١,٠٨٠	٦٠,٣١١	١٪	٦,٢٧١	١٪	٦,٢٧١
١,٧١٩	-	٢٥,٠٢١	١٪	٢٣,٣٠٢	١٪	٢٣,٣٠٢
٦٩,٨٩٦	٥١,٤٢٧	-	١٪	١٨,٤٦٩	١٪	١٨,٤٦٩
٢٨,٤٦٩	٤١,٦٢١	-	١٪	١٣,١٥٢	١٪	١٣,١٥٢
-	-	١٣,٤٨٦	١٪	-	١٪	-

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق إلى مخاطر إئتمان وهي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية وإيجارات مدينة و مستحق من أطراف ذات علاقة.

سياسة الصندوق بإبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر، والحد من المعاملات مع أطراف محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم إيداع أرصدة البنوك في بنك ذو تصنيف مالي جيد.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

د- المخاطر التشغيلية

خاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢-١١ تقدير القيمة العادلة

يقوم الصندوق بتصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لديه المستويات التالية:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لنفس الأداة أو ما يطابقها التي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس ;
- المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى تحدد كافة مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة، و
- المستوى الثالث: أساليب التقييم التي لم تحدد أي من مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة .

قام الصندوق بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لكل الاستثمارات في المستوى الأول.

في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات يعتقد مدير الصندوق انه كان بإمكان الصندوق ان يسترد استثماراته بصافي قيمة الأصول للوحدة. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

١٢ التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال العام ٢٠١٨ ، قام مدير الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق ، إن أهم التغييرات على شروط وأحكام الصندوق هي كالتالي :

العنوان	الإصدار السابق	الإصدار الجديد
أيام التعامل	الاثنين والأربعاء	الاثنين والخميس
أمين الحفظ	الرياض المالية	شركة نورذن ترست العربية السعودية

١٣ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٨ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٢ يونيو ٢٠١٧)

١٤ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٥ أغسطس ٢٠١٨ (الموافق ٤ ذو الحجة ١٤٣٩هـ)

ملحق : معلومات الصندوق :

1- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 200 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (07070-37) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية
6775 شارع التخصصي – العليا
الرياض 12331 – 3712
المملكة العربية السعودية
<http://www.riyadcapital.com>

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

استثمر الصندوق بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية المتداولة. فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات حسب القطاع مع نهاية 30 يونيو 2018 :

99,053,577	البنوك
67,200,084	المواد الأساسية
2,502,100	السلع الرأسمالية
3,788,562	تجزئة السلع الكمالية
5,428,665	إنتاج الأغذية
5,971,867	الاتصالات
3,519,180	الخدمات التجارية والمهنية
7,867,606	إدارة وتطوير العقارات
2,242,293	المراق العامة
1,348,600	الطاقة
6,031,130	الرعاية الصحية
204,953,664	الإجمالي

3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
15.46%	24.60%

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام ومنكرة المعلومات خلال السنة:

هدف الصندوق:

هو صندوق عام مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية ويهدف إلى تحقيق تنمية رأس المال على المدى الطويل.

مجالات الاستثمار:

يستثمر الصندوق أصوله بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية من مختلف الأحجام والقطاعات .

ولتحقيق اهدافه، يمكن للصندوق ان يستثمر في الآتي:

- الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم الموازي (نمو) والأسهم الخليجية بما لا يتجاوز 10%.
- الاستثمار في الشركات السعودية المدرجة في الأسواق المالية خارج السعودية.
- الاستثمار في الطرود الأولية المتداولة.
- الاستثمار في الحقة في الأسواق الأولية المتداولة.
- الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة (ريست).
- الاستثمار في عقود المشروبات، لأغراض التحسُّن وتحسين الأداء.
- الاستثمار في عقود المشتريات المكشوفة.
- الاستثمار في جميع الأوراق المالية بما فيها تلك التي يصدرها مدير الصندوق (الرياض المالية) أو بنك الرياض وبما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار والاستراتيجيات والقيود الاستثمارية للصندوق.
- الاستثمار في أدوات أسواق النقد والسندات والصكوك المصدرة من أطراف نظيرة سعودية وخليجية ذات تصنيف ائتماني استثماري (التي تم تصنيفها من أي جهة تصنيف ائتماني)، وفي حالة عدم توفر تصنيف ائتماني لبعض تلك الأطراف المصدرة سيقوم مدير الصندوق بدراسة وتحليل وتقييم أدوات أسواق النقد والصكوك المعنية قبل اتخاذ القرار الاستثماري بما يشمله ذلك من تحليل ائتماني للمصدر وللأوراق المالية ذات العلاقة، ولن يتجاوز الحد الأعلى مع أي طرف نظير نسبة 10% من صافي أصول الصندوق.

• الاستثمار في جميع الأوراق المالية بما فيها تلك التي يصدرها مدير الصندوق (الرياض المالية) أو بنك الرياض وبما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار والاستراتيجيات والقيود الاستثمارية للصندوق.

• الاستثمار في وحدات صناديق الاستثمار والتي تقوم بشكل رئيسي بالاستثمار في المجالات الاستثمارية المذكورة أعلاه، وبما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار.

• الاقتراض بشرط ان لا تزيد المبالغ المقترضة عن 10% من صافي أصول الصندوق، وينبغي أن تؤخذ مثل هذه القروض من البنوك وتكون على أساس مؤقت، ولا يجوز للصندوق رهن أصوله أو إعطاء الدائنين حق استرداد ديونهم من أي أصول يملكها، ما لم يكن ذلك ضرورياً لعملية الاقتراض المسموح له بها.

ايام التعامل الجديدة هي:

يومي الاثنين والخميس.

أعضاء مجلس ادارة الصندوق بعد التغيير:

الدكتور عبدالوهاب ابو داهش، الاستاذ سطاتم السويلم، الاستاذ عادل العتيق، الاستاذ فراج القباني، الاستاذة أمل الأحمد، الاستاذ هيثم الكويليت.

تم تعديل أمين الحفظ الى:

أ. اسم أمين الحفظ:

شركة نورذن ترست العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة) - رأس مال مدفوع 52 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم

(12163-26) - سجل تجاري رقم 1010366439

ب. عنوان أمين الحفظ:

نورذن ترست العربية السعودية

برج النخيل، الدور 11

طريق الملك فهد، حي النخيل

ص.ب 7508 الرياض 12381

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966112171017 فاكس: +966112172406

-5- معلومات أخرى:

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات في صفحة الصندوق على الموقع الالكتروني حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التي تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

-6- استثمارات الصندوق في صناديق أخرى :

ليس للصندوق أي استثمارات في صناديق أخرى

-7- العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة