

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

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

|      |                                                                         |
|------|-------------------------------------------------------------------------|
| ٢    | تقرير الفحص المحدود                                                     |
| 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                                  |
| ٢١-٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                           |

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

### المقدمة

لقد فحصنا قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق الرياض للأسهم الخليجية ("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 تطلعنا 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 وشركاه**  
المحاسبون المتحالفون



ابراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٣٧

٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
١٥ أغسطس ٢٠١٨

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

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٢  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩  
ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

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

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٢  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٢٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو ثيمة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية (غير مراجعة)

| كما في ١ يناير<br>٢٠١٧ | كما في ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | كما في ٣٠ يونيو<br>٢٠١٨ | إيضاح |                                                  |
|------------------------|--------------------------|-------------------------|-------|--------------------------------------------------|
| ريال سعودي             | ريال سعودي               | ريال سعودي              |       | الموجودات                                        |
| ١٥٦,٤٧٠                | ٦٠٨,٨٣٢                  | ٦٣٧,٥٤٠                 | ٩     | النقد وما في حكمه                                |
| ٢٧٠,٣٥٥,٢٦٣            | ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠              | ٢٢١,٥٥٠,٧٢٥             | ٦     | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| ٢١,٤٥٥                 | -                        | ٢٥٣,٦٧٩                 |       | توزيعات أرباح مدينة                              |
| ٢٧٠,٥٣٣,١٨٨            | ٢٤٤,٤٧٧,٢٠٢              | ٢٢٢,٤٤١,٩٤٤             |       | إجمالي الموجودات                                 |
|                        |                          |                         |       | المطلوبات                                        |
| ١,٣٥٧,٤٩٥              | ١,٣١٦,٠٦٩                | ١,٢٦٦,٢٦٣               | ٩     | مصاريف مستحقة                                    |
| ٢٥٨,١٩٢                | -                        | ١٠,٠٠٠                  |       | استردادات مستحقة                                 |
| ١,٦١٥,٦٨٧              | ١,٣١٦,٠٦٩                | ١,٢٧٦,٢٦٣               |       | إجمالي المطلوبات                                 |
| ٢٦٨,٩١٧,٥٠١            | ٢٤٣,١٦١,١٣٣              | ٢٢١,١٦٥,٦٨١             |       | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات       |
| ٢٦,١١٦,٠٥٨,٨٤          | ٢٤,٣٢٧,٢٩٩,٢٢            | ٢٣,٠٤٣,٥٧٩,٣٣           | ٧     | الوحدات مصدرة (بالعدد)                           |
| ١٠,٣٠                  | ٩,٩٩                     | ٩,٥٩٧٧                  |       | صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة               |

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

| للفترة المنتهية في ٣٠<br>يونيو ٢٠١٧ | للفترة المنتهية في ٣٠<br>يونيو ٢٠١٨ | إيضاح | (الخسارة) / الدخل                                                    |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                          | ريال سعودي                          |       |                                                                      |
| (٥,٣٥٩,٢٨٧)                         | (١٦,٠٨٤,٤٠٣)                        | ٨     | صافي الخسارة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح<br>و الخسارة |
| ٩,٨٨٢,٨٨٩                           | ٩,٠٥٢,٥٢٥                           |       | دخل توزيعات أرباح                                                    |
| ٤,٥٢٣,٦٠٢                           | (٧,٠٣١,٨٧٨)                         |       |                                                                      |
|                                     |                                     |       | المصروفات                                                            |
| (٢,٧٠٥,٩٧١)                         | (٢,٤٣٧,٣٩٢)                         | ٩     | أتعاب ادارة الصندوق                                                  |
| (١٤,٤٨١)                            | (١٢٩,٧٩٠)                           | ٩     | مصروفات اخرى                                                         |
| (٢,٧٢٠,٤٥٢)                         | (٢,٥٦٧,١٨٢)                         |       |                                                                      |
| ١,٨٠٣,١٥٠                           | (٩,٥٩٩,٠٦٠)                         |       | صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة                                 |

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

| للفترة المنتهية في ٣٠<br>يونيو ٢٠١٧ | للفترة المنتهية في ٣٠<br>يونيو ٢٠١٨ |                                                            |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                          | ريال سعودي                          |                                                            |
| ٢٦٨,٩١٧,٥٠١                         | ٢٤٣,١٦١,١٣٣                         | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة |
| ١,٨٠٣,١٥٠                           | (٩,٥٩٩,٠٦٠)                         | صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة                       |
| ١١٤,٤٤٤                             | ١٧٢,٧٨٢                             | التغيرات من معاملات الوحدة:                                |
| (١٢,١٠٤,٣٨٦)                        | (١٢,٥٦٩,١٧٤)                        | إصدار الوحدات                                              |
| (١١,٩٨٩,٩٤٢)                        | (١٢,٣٩٦,٣٩٢)                        | استرداد الوحدات                                            |
|                                     |                                     | صافي التغير من معاملات الوحدة                              |
| ٢٥٨,٧٣٠,٧٠٩                         | ٢٢١,١٦٥,٦٨١                         | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة |

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

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | إيضاح |                                                                                  |
|----------------------------------|----------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                       | ريال سعودي                       |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:                                           |
| ١,٨٠٣,١٥٠                        | (٩,٥٩٩,٠٦٠)                      |       | صافي (الخسارة) / الدخل للفترة                                                    |
|                                  |                                  |       | التعديلات على:                                                                   |
| (٨,٦١٠,٢٣٥)                      | ٦,٥٩٢,٠٤١                        | ٨     | الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| (٦,٨٠٧,٠٨٥)                      | (٣,٠٠٧,٠١٩)                      |       | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                                 |
| ٧٥,٢١٠,٧٠٧                       | ١٥,٧٢٥,٦٠٤                       |       | الاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة                                  |
| (٢٨٠,٠٣٦)                        | (٢٥٣,٦٧٩)                        |       | توزيعات أرباح مدينة                                                              |
| (٧٤,١٦٨)                         | (٤٩,٨٠٦)                         |       | المصروفات المستحقة                                                               |
| ٦٨,٠٤٩,٤١٨                       | ١٢,٤١٥,١٠٠                       |       | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية                                                  |
|                                  |                                  |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:                                           |
| ١١٤,٤٤٤                          | ١٧٢,٧٨٢                          |       | المتحصلات من اصدار الوحدات                                                       |
| (١٢,٣٦٢,٥٧٨)                     | (١٢,٥٥٩,١٧٤)                     |       | الاستردادات من الوحدات                                                           |
| (١٢,٢٤٨,١٣٤)                     | (١٢,٣٨٦,٣٩٢)                     |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                                         |
| ٥٥,٨٠١,٢٨٤                       | ٢٨,٧٠٨                           |       | صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية                                             |
| ١٥٦,٤٧٠                          | ٦٠٨,٨٣٢                          |       | النقد في بداية الفترة                                                            |
| ٥٥,٩٥٧,٧٥٤                       | ٦٣٧,٥٤٠                          |       | النقد في نهاية الفترة                                                            |

**صندوق الرياض للأسهم الخليجية**  
**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 الخليجية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في أسهم الشركات الخليجية في الإمارات العربية المتحدة، الكويت، البحرين، قطر وعمان وفقاً للمعايير المعتمدة من الهيئة الشرعية للرياض المالية.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. إلا أنه وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو تعيين مهامه إلى واحد أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٥، يقوم بنك دويتشه بالتصرف كأمين حفظ فرعي للصندوق، وبموجب الاتفاقيتين بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٦، يقوم بنك المشرق وشركة استثمار الأوراق المالية بالتصرف كمديرين فرعيين للصندوق، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٤، يقوم المركز المالي الكويتي ش.م.ك.ع. بالتصرف كمدير فرعي ثالث.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ١٧٣٥٨/م إيه أي/٤٠٤٠ الصادر بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٥). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٤ فبراير ٢٠٠٦.

**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 المصدرة 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 لأصول 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. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 .

٢-٣ النقدية وشبه النقدية

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

٢-٤ المدينون

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ خلال الدورة الأعمال العادية للشركة. يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اكتسابها أو نشأتها. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الهبوط.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة ، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
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)

١-٥-٢ 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            |
| ريال سعودي                       | ريال سعودي                                                      | ريال سعودي                          | ريال سعودي                 |
| الموجودات المالية                |                                                                 |                                     |                            |
| النقد وما في حكمه                | التكلفة المطفأة<br>(القروض والمدينين)<br>القيمة العادلة من خلال | ٦٠٨,٨٣٢                             | التكلفة المطفأة            |
| الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة | الربح أو الخسارة<br>(محتفظ بها للمتاجرة)                        | ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠                         | القيمة العادلة<br>(الزامي) |
| إجمالي الموجودات المالية         | ٢٤٤,٤٧٧,٢٠٢                                                     | ٢٤٤,٤٧٧,٢٠٢                         | ٢٤٤,٤٧٧,٢٠٢                |

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 ٢-٥-٢ للمزيد من المعلومات فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
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)

٢-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٥-١ التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

| المعيار الدولي للتقرير<br>المالي رقم ٩<br>١ يناير ٢٠١٨ | إعادة قياس    | إعادة تصنيف   | معايير المحاسبة<br>السعودية ٣١<br>ديسمبر ٢٠١٧ | إيضاح                                                 |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                                             | ريال<br>سعودي | ريال سعودي    | ريال سعودي                                    |                                                       |
| ٦٠٨,٨٣٢                                                | -             | -             | ٦٠٨,٨٣٢                                       | التكلفة المطفأة                                       |
|                                                        |               |               |                                               | النقد وما في حكمه                                     |
|                                                        |               |               |                                               | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة                 |
| -                                                      | -             | (٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠) | ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠                                   | أ                                                     |
|                                                        |               |               |                                               | استثمارات بغرض المتاجرة                               |
| ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠                                            | -             | ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠   | -                                             | أ                                                     |
|                                                        |               |               |                                               | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح<br>أو الخسارة |

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 المتاجرة 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.

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
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)

٢-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٥-٢ 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 الإعراف المبني تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الآخر 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 التغيرات 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.

٢-٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

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

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقد؛
- 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.

٢-٥-٤ 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.

٢-٥-٥ الالتزامات المالية

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

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

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

ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦.٢ المقاصة

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

٧.٢ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٨.٢ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاستراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات من الإثنين وحتى الأربعاء. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق من الإثنين وحتى الأربعاء (وتمثل جميعها "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 تعاقدى بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبيه 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 كمعاملات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٩.٢ الزكاة والضريبة

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

١٠.٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق و يمكن 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 الخليجية  
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 السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للتقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعد الصندوق قوائمه 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 لتقرير 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. وبناءً 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 السّنة 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 الخليجية  
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 السعودية<br>١ يناير ٢٠١٧   | تأثير التحوّل<br>للمعايير الدولية | المعايير الدولية<br>١ يناير ٢٠١٧   | إيضاح |                                                        |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                          | ريال سعودي                        | ريال سعودي                         |       |                                                        |
|                                     |                                   |                                    |       | الموجودات                                              |
| ١٥٦,٤٧٠                             | -                                 | ١٥٦,٤٧٠                            |       | النقد وما في حكمه                                      |
| ٢٧٠,٣٥٥,٢٦٣                         | -                                 | ٢٧٠,٣٥٥,٢٦٣                        | ٦     | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة |
| ٢١,٤٥٥                              | -                                 | ٢١,٤٥٥                             |       | توزيعات أرباح مدينة                                    |
| ٢٧٠,٥٣٣,١٨٨                         | -                                 | ٢٧٠,٥٣٣,١٨٨                        |       | إجمالي الموجودات                                       |
|                                     |                                   |                                    |       | المطلوبات                                              |
| ١,٣٥٧,٤٩٥                           | -                                 | ١,٣٥٧,٤٩٥                          | ٩     | مصاريف مستحقة                                          |
| ٢٥٨,١٩٢                             | -                                 | ٢٥٨,١٩٢                            |       | استردادات مستحقة                                       |
| ١,٦١٥,٦٨٧                           | -                                 | ١,٦١٥,٦٨٧                          |       | إجمالي المطلوبات                                       |
| ٢٦٨,٩١٧,٥٠١                         | -                                 | ٢٦٨,٩١٧,٥٠١                        |       | صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات                     |
|                                     |                                   |                                    |       |                                                        |
| المعايير السعودية<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | تأثير التحوّل<br>للمعايير الدولية | المعايير الدولية<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | إيضاح |                                                        |
| ريال سعودي                          | ريال سعودي                        | ريال سعودي                         |       |                                                        |
|                                     |                                   |                                    |       | الموجودات                                              |
| ٦٠٨,٨٣٢                             | -                                 | ٦٠٨,٨٣٢                            |       | النقد وما في حكمه                                      |
| ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠                         | -                                 | ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠                        | ٦     | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة |
| ٢٤٤,٤٧٧,٢٠٢                         | -                                 | ٢٤٤,٤٧٧,٢٠٢                        |       | إجمالي الموجودات                                       |
|                                     |                                   |                                    |       | المطلوبات                                              |
| ١,٣١٦,٠٦٩                           | -                                 | ١,٣١٦,٠٦٩                          | ٩     | مصاريف مستحقة                                          |
| ١,٣١٦,٠٦٩                           | -                                 | ١,٣١٦,٠٦٩                          |       | إجمالي المطلوبات                                       |
| ٢٤٣,١٦١,١٣٣                         | -                                 | ٢٤٣,١٦١,١٣٣                        |       | صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات                     |

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).

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
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)

التسميات على صافي الدخل الشامل للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

| المعايير الدولية ٣١<br>ديسمبر ٢٠١٧ | تأثير التحول<br>للمعايير الدولية | المعايير السعودية<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ريال سعودي                                                        |
|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                         |                                  | ريال سعودي                             |                                                                   |
| (١٢,٣٥٦,٨٢١)                       | -                                | (١٢,٣٥٦,٨٢١)                           | إيرادات                                                           |
| ١٠,٩٦٨,٨٦٣                         | -                                | ١٠,٩٦٨,٨٦٣                             | صافي الخسارة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة |
| (١,٣٨٧,٩٥٨)                        | -                                | (١,٣٨٧,٩٥٨)                            | دخل توزيعات أرباح                                                 |
| (٥,٤٥١,٧٦٠)                        |                                  | (٥,٤٥١,٧٦٠)                            | مصروفات                                                           |
| (٣٠,٥٣٠)                           | -                                | (٣٠,٥٣٠)                               | أتعاب إدارة صندوق                                                 |
| (٥,٤٨٢,٢٩٠)                        | -                                | (٥,٤٨٢,٢٩٠)                            | مصروفات أخرى                                                      |
| (٦,٨٧٠,٢٤٨)                        | -                                | (٦,٨٧٠,٢٤٨)                            | صافي الدخل الشامل للفترة                                          |

٤. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراسات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية. إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية 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 والإفتراسات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الإفتراسات عندما تحدث. يتم فحص التقديرات والإفتراسات 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.

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.



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

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

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

بشكل يومي، يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٨٥ % سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أيضاً أي مصروفات أخرى يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات المماثلة. على أن لا تزيد هذه الأتعاب عن إجمالي ٠,٢ % سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

بالإضافة، وبشكل يومي، يقوم أمين الحفظ الفرعي بتحميل الصندوق مصروفات إدارية بنسبة ٠,٠٦ % سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يقوم أمين حفظ الصندوق الفرعي بتحميل الصندوق أتعاب حفظ بنسبة ٠,٠٧٥ % و ٠,١٥ % سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق المحتفظ بها في سوق الإمارات العربية المتحدة والأسواق الأخرى (قطر، الكويت، عمان والبحرين) على التوالي.

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

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في الشركات الخليجية المساهمة في سوق الاسهم في الإمارات العربية المتحدة، قطر، الكويت، عمان والبحرين وفقاً للمعايير المعتمدة من الهيئة الشرعية لمدير الصندوق. فيما يلي ملخص للتركيز الجغرافي لمحفظة الاستثمار في كل بلد:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|---------------|----------------|
| %             | %              |
| ٦٠            | ٥٧             |
| -             | -              |
| ١٨            | ١٦             |
| ٦             | ٦              |
| ٢             | ٢              |
| ١٤            | ١٩             |
| ١٠٠           | ١٠٠            |

١-٦ بلغت قيمة محفظة الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة ٢٢١,٥٣ مليون ريال سعودي (٢٧ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٣٦,٣٨ مليون ريال سعودي)

٢-٦ تمثل الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة وحدات صندوق الاستثمار المفتوح الذي يديره مدير الصندوق. يتم تلخيص القيمة السوقية للاستثمارات على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨                 | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|-------------------------------|----------------|
| وحدات                         | وحدات          |
| قيمة                          | قيمة           |
| ١٥,٢٨٤                        | -              |
| ٣٢,٠٢٠,٠٩٨                    | -              |
| صندوق الرياض للمتاجرة بالريال |                |

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
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                       | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|-------------------------------------|----------------|
| (عدد الوحدات)                       |                |
| عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة | ٢٤,٣٢٧,٢٩٩,٢٢  |
| الوحدات المصدرة                     | ١٣,٢٣٣,٤٨      |
| الوحدات المستردة                    | (١,٨٠١,٩٩٣,١٠) |
| صافي التغير في الوحدات              | (١,٧٨٨,٧٥٩,٦٢) |
| عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة | ٢٣,٠٤٣,٥٧٩,٣٣  |

٨. صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨                                                                          | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| الخسارة المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة              | (٩,٤٩٢,٣٦٢)   |
| (الخسارة) / الربح غير المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | (٦,٥٩٢,٠٤١)   |
|                                                                                        | ٨,٦١٠,٢٣٥     |
|                                                                                        | (٥,٣٥٩,٢٨٧)   |

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

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

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 أمين حفظ الصندوق □ ما في ٢٧ يونيو ٢٠١٨ ، بلغ المبلغ المحتفظ به في حساب استثماري ٦٣٧,٥٤٠ ريال سعودي (٢١ يونيو ٢٠١٧ : ٥٥,٩٥٧,٧٥٤ 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              | ٣٠ يونيو ٢٠١٧        |
| الرياض المالية   | أتعاب إدارة الصندوق                  | (٢,٤٣٧,٣٩٢)                | (٢,٧٠٥,٩٧١)          |
|                  | مصرفات تم تحملها بالنيابة عن الصندوق | (١٢٩,٧٩٠)                  | (١٤,٤٨١)             |
|                  |                                      | (٢,٥٦٧,١٨٢)                | (٢,٧٢٠,٤٥٢)          |
|                  |                                      | (١,١٣٤,٦٦٢)                | (١,٢٠٥,٧٤٣)          |
|                  |                                      | (٥,٣٦٦)                    | (١,٢٢٨,٢١٢)          |
|                  |                                      | (١,٢٦٦,٢٦٣)                | (١,٢١٣,٦٤٣)          |
|                  |                                      | (١,٢٣٣,٥٧٨)                | (١,٢٢٨,٢١٢)          |

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨                                                 | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقد وما في حكمه | ريال سعودي      | ريال سعودي                            |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة              | ٦٣٧,٥٤٠         | -                                     |
| توزيعات أرباح مدينة                                           | -               | ٢٢١,٥٥٠,٧٢٥                           |
| الإجمالي                                                      | ٨٩١,٢١٩         | ٢٢١,٥٥٠,٧٢٥                           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                                                | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقد وما في حكمه | ريال سعودي      | ريال سعودي                            |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة              | ٦٠٨,٨٣٢         | -                                     |
| الإجمالي                                                      | ٦٠٨,٨٣٢         | ٢٤٣,٨٦٨,٣٧٠                           |

صندوق الرياض للأسهم الخليجية  
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 (تتمة)

| ١ يناير ٢٠١٧                                                  | التكلفة المطفأة    | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|
| الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات النقد وما في حكمه | ريال سعودي ١٥٦,٤٧٠ | ريال سعودي -                          |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة              | -                  | ٢٧٠,٣٥٥,٢٦٣                           |
| توزيعات أرباح مدينة                                           | ٢١,٤٥٥             | -                                     |
| الإجمالي                                                      | ١٧٧,٩٢٥            | ٢٧٠,٣٥٥,٢٦٣                           |

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

١,١١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة 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 لإداره المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

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

أ. مخاطر السوق

مخاطر السعر

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

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع 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.

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨                             | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧            | ١ يناير ٢٠١٧              |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| % ريال سعودي ٢,٢١٥,٥٠٧,٢٥                 | % ريال سعودي ٢,٤٣٨,٦٨٣,٧٠ | % ريال سعودي ٢,٧٠٣,٥٥٢,٦٣ |
| ١%                                        | ١%                        | ١%                        |
| استثمارات في صندوق الرياض للأسهم الخليجية |                           |                           |

#### ١١. إدارة المخاطر المالية

##### 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 و إيجارات 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 بمتطلبات 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 نشوئها ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

##### 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 والعملاء 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 التقويم 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 قيمه الأصول للوحدة. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

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

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

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                   |
|-------------|----------------------|----------------------------------|
| اسم الصندوق | صندوق الرياض الخليجي | صندوق الرياض للأسهم الخليجية     |
| أمين الحفظ  | الرياض المالية       | شركة نورذن ترست العربية السعودية |

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٧ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧ : ٢١ 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 بصورة رئيسية في الشركات الخليجية المساهمة في سوق الأسهم في الإمارات العربية المتحدة، قطر، الكويت، عمان، البحرين و السعودية وفقاً للمعايير المعتمدة من الهيئة الشرعية لمدير الصندوق. فيما يلي ملخص للتركيز الجغرافي لمحفظة الاستثمار في كل بلد مع نهاية 30 يونيو 2018 (نسبة مئوية):

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| الإمارات العربية المتحدة | 60%         |
| الكويت                   | 18%         |
| سلطنة عمان               | 6%          |
| البحرين                  | 2%          |
| السعودية                 | 14%         |
| الاجمالي:                | <u>100%</u> |

### 3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

| أداء الصندوق | أداء المؤشر |
|--------------|-------------|
| -3.30%       | -3.78%      |

### 4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات خلال السنة:

#### هدف الصندوق:

هو صندوق عام مفتوح يدار من الباطن ويستثمر في محفظة من الأسهم الخليجية باستثناء السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية المقررة من الهيئة الشرعية ويهدف إلى تحقيق تنمية رأس المال على المدى الطويل.

#### مجالات الاستثمار:

يقوم الصندوق بالاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات الخليجية المدرجة في أسواق الإمارات العربية والكويت وقطر والبحرين وعمان المتفقة مع الضوابط الشرعية.

ولتحقيق اهدافه يمكن للصندوق ان يستثمر في الآتي:

- الاستثمار في أسهم الشركات الواقعة خارج المؤشر والأسهم المدرجة في أسواق الأسهم الموازية بما لا يتجاوز 10%.
- الاستثمار في الشركات الخليجية المدرجة خارج بلدانها.
- الاستثمار في الطروحات الأولية.
- الاستثمار في حقوق الأولوية المتداولة.
- الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة (ريت).
- الاستثمار في صناديق المؤشرات (ETF).

ز. الاستثمار في أدوات أسواق النقد والصكوك المتوافقة مع الضوابط الشرعية المقررة من الهيئة الشرعية والمصدرة من أطراف نظيرة سعودية وخليجية ذات تصنيف ائتماني استثماري (المصنفة 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 يشمل ذلك من تحليل ائتماني للمصدر وللأوراق المالية ذات العلاقة. ولن يتجاوز الحد الأعلى مع أي طرف نظير نسبة 25% من صافي قيمة أصول الصندوق.

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

ط. يجوز للصندوق أن يحصل على أي تمويل لحسابه بشرط أن لا تزيد على 10 % من صافي أصول الصندوق، وينبغي أن يكون هذا التمويل مقدماً من البنوك ويكون على أساس مؤقت ومتوافقاً مع الضوابط الشرعية، 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.

#### المؤشر الجديد:

مؤشر إيدبال ريتنجز الإسلامي للأسواق الخليجية باستثناء السعودية - للمستثمر السعودي - Ideal Ratings GCC ex Saudi Islamic index  
"Saudi Investor"

#### الرسوم والمصاريف الجديدة:

رسوم حفظ 0.20% من قيمة أصول الصندوق.

#### الضوابط الشرعية الجديدة:

يستثمر الصندوق كافة أصوله وفقاً للضوابط الشرعية للاستثمار التي قررتها الهيئة الشرعية في الرياض المالية التالي بيانها:

#### الضوابط المتعلقة بالنشاط :

يجب ان يقتصر الاستثمار على الشركات ذات الاغراض المباحة مثل انتاج السلع والخدمات النافعة والتجارة والصناعة وما إلى ذلك، ولا يجوز الاستثمار في الشركات التي يكون مجال نشاطها الرئيسي ما يلي:

- ممارسة الأنشطة المالية التي لا تتوافق مع المعايير الشرعية كالبنوك التي تتعامل بالفائدة الربوية وشركات التأمين التقليدية.
- انتاج وتوزيع الخمر والدخان ولحوم الخنزير ومشتقاتها أو اللحوم الغير مذبوحة على الطريقة الشرعية.
- انتاج ونشر الافلام والكتب والمجلات والقنوات الفضائية الاباحية.
- المطاعم والفنادق التي تقدم خدمات محرمة كبيع الخمر أو غيره وكذلك اماكن اللهو المحرم.
- أي نشاط آخر تقرر الهيئة الشرعية عدم جواز الاستثمار فيه.

#### الضوابط المتعلقة بأدوات الاستثمار:

- لا يجوز الاستثمار في أسهم الشركات التي تزيد فيها نسبة المديونية الربوية (قروض وتسهيلات مدفوعة بفائدة) عن 33% من متوسط القيمة السوقية للشركة.
- لا يجوز الاستثمار في أسهم الشركات التي تزيد نسبة السيولة النقدية (النقد والحسابات المدينة) فيها عن 45% من متوسط القيمة السوقية للشركة.
- لا يجوز الاستثمار في أسهم الشركات التي تزيد فيها نسبة الاستثمار الربوي (الودائع والسندات مدفوعة) عن 33% من متوسط القيمة السوقية للشركة.
- لا يجوز الاستثمار في أسهم الشركات التي تزيد فيها نسبة الدخل المحرم (من مصادر غير متوافقة مع أحكام الشريعة) عن 5% من إجمالي دخل الشركة.
- يجوز للصندوق الاستثمار في عمليات المراجعة والصكوك والشهادات المالية وصناديق الاستثمار أو أي أدوات أخرى تتوافق مع الضوابط الشرعية.
- لا يجوز تأجير الأصول العقارية إلا لأنشطة ذات غرض مباح.
- يجوز تعامل الصندوق بصيغ التمويل المتوافقة مع الضوابط الشرعية فقط.
- لا يجوز تداول الأسهم من خلال الأدوات الاستثمارية التالية، إلا بعد موافقة الهيئة الشرعية:  
- الصور الجائزة من المشتقات المالية  
- الصور الجائزة من البيع على المكشوف  
- الصور الجائزة من اقراض الاسهم المملوكة للصندوق

#### المراجعة الدورية

تتم دراسة توافق الشركات المساهمة مع الضوابط الشرعية بشكل دوري، وفي حال عدم موافقة إحدى الشركات المملوكة في الصندوق مع الضوابط الشرعية وعدم وجودها كإحدى شركات مؤشر الصندوق، فسيتم بيعها في مدة لا تتجاوز 90 يوماً من تاريخ المراجعة.



#### التطهير

سوف تتم عملية تطهير الصندوق من الدخل المحرم الذي استلمه الصندوق، حيث يقوم مدير الصندوق بتحديد نسبة الدخل المحرم من الأرباح الموزعة للشركات المساهمة المستثمر فيها وإداعها في حساب خاص يتم الصرف من خلاله على الأعمال الخيرية.

#### أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التغيير:

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

#### تم تعديل أمين الحفظ الى:

أ. اسم أمين الحفظ:

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

1010366439 - سجل تجاري رقم (12163-26)

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:

| صندوق الاستثمار المستثمر فيه  | القيمة السوقية (بالريال) | أتعاب الإدارة للصندوق | أتعاب الإدارة للصندوق المستثمر فيه |
|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| صندوق الرياض للمتاجرة بالريال | 32,020,098               | 1.85%                 | 0.50%                              |

#### 7- العمليات الخاصة :

لم يتلق مدير الصندوق أي عمليات خاصة خلال الفترة