

صندوق الرياض للأسهم القيادية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير الفحص المحدود

صندوق الرياض للأسهم القيادية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل 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
٧-١٩	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

المقدمة

لقد فحصنا قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق الرياض للأسهم القيادية ("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 أعدها 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 وشركائه
المحاسبون المتحالفون



ابراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٣٧

٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١٥ أغسطس ٢٠١٨

المدنية المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٦٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

صندوق الرياض للأسهم القيادية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية (غير مراجعة)

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		
٩٣,٦٧١,٥٢٧	١٢,٨٤٦,٢٣٧	٣١,٣١٣,٥٥٥	٩	الموجودات
١,٣٩١,٣٩٨,٣٦٥	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	١,٨٨١,٥٣٦,١٧٩	٦	النقد
-	-	١,٧٠٨,٤٧٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٤٨٥,٠٦٩,٨٩٢	١,٥٦٢,٨٠٩,٦٢٨	١,٩١٤,٥٥٨,٢١٣		توزيعات مدينة
				إجمالي الموجودات
٦,١٢٢,٣٢٣	٧,١٣٨,٤٢٠	٨,٤٢٨,٧٥٣	٩	المطلوبات
١٨,٧٨٧	-	-		مصاريف مستحقة
٦,١٤١,١١٠	٧,١٣٨,٤٢٠	٨,٤٢٨,٧٥٣		استردادات مستحقة
				إجمالي المطلوبات
١,٤٧٨,٩٢٨,٧٨٢	١,٥٥٥,٦٧١,٢٠٨	١,٩٠٦,١٢٩,٤٦٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٣٥,٠٨٥,٧٤٠,٩٣	٣٤,٥٤٣,٢٧٩,٧٨	٣٤,١٩٣,٥٦٦,٦٠	٧	الوحدات مصدره (بالعدد)
٤٢,١٥	٤٥,٠٤	٥٥,٧٤٥٣		صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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	ايضاح	الدخل
١٣٥,٢٧٦,٢٨١	٣٤٨,٩٨٨,٤٣٠	٨	صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٣٣,١٩١,٥٥٣	٣٥,٥٢٩,٣٨٧		دخل التوزيعات
١٦٨,٤٦٧,٨٣٤	٣٨٤,٥١٧,٨١٧		
			المصروفات
(١٢,٤٦٧,٩٥١)	(١٥,١٥٧,٢٥٠)	٩	أتعاب ادارة الصندوق
(٥٣,٠٦٢)	(٨٠٠,١٢٠)	٩	مصروفات اخرى
(١٢,٥٢١,٠١٣)	(١٥,٩٥٧,٣٧٠)		
١٥٥,٩٤٦,٨٢١	٣٦٨,٥٦٠,٤٤٧		صافي الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للأسهم القيادية

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)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
ريال سعودي ١,٤٧٨,٩٢٨,٧٨٢	ريال سعودي ١,٥٥٥,٦٧١,٢٠٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥٥,٩٤٦,٨٢١	٣٦٨,٥٦٠,٤٤٧	صافي الدخل الشامل للفترة
-	١,٣٦٢,١٢٤	التغيرات من معاملات الوحدة: اصدار الوحدات
(١٠,٤٣٧,٨٨٢)	(١٩,٤٦٤,٣١٩)	استرداد الوحدات
(١٠,٤٣٧,٨٨٢)	(١٨,١٠٢,١٩٥)	صافي التغير من معاملات الوحدة
١,٦٢٤,٤٣٧,٧٢١	١,٩٠٦,١٢٩,٤٦٠	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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
١٥٥,٩٤٦,٨٢١	٣٦٨,٥٦٠,٤٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
(١٣٩,٧٩٤,٢٨٠)	(٢٩٩,٨٨١,٥٦٥)	٨ الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٦,١٥٢,٥٤١	٦٨,٦٧٨,٨٨٢	
(٣٣,٣١٦,١٢٧)	(٣١,٦٩١,٢٢٣)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٧٥٤,٩٤٦)	(١,٧٠٨,٤٧٩)	الاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(٣٧,٦٨٣)	١,٢٩٠,٣٣٣	توزيعات مدينة
(١٩,٩٥٦,٢١٥)	٣٦,٥٦٩,٥١٣	المصروفات المستحقة
		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	١,٣٦٢,١٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٠,٣٤٦,٨٩٦)	(١٩,٤٦٤,٣١٩)	المتحصلات من اصدار الوحدات
(١٠,٣٤٦,٨٩٦)	(١٨,١٠٢,١٩٥)	الاسترداد من الوحدات
(٣٠,٣٠٣,١١١)	١٨,٤٦٧,٣١٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٩٣,٦٧١,٥٢٧	١٢,٨٤٦,٢٣٧	النقد في بداية الفترة
٦٣,٣٦٨,٤١٦	٣١,٣١٣,٥٥٥	النقد في نهاية الفترة

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

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم القيادية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب الاتفاق بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). ويستثمر الصندوق في المقام الأول في الشركات القيادية مع بعض الاستثمارات في أسهم الشركات الواعدة والصغيرة لتحقيق أقصى عائد. كما يتم اختيار الشركات في كل سوق وفقاً لقرار مدراء الصندوق المحليين المبني على مدى جاذبية كل شركة وعلى ضوء الالتزام بالأوزان الحياضية للمؤشر الإرشادي بشكل كبير.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي 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 م أ ي / ٩٥ بتاريخ ٦ محرم ١٤٢٢ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠١). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

تم تغيير اسم الصندوق من صندوق الرياض للأسهم ٣ إلى صندوق الرياض للأسهم القيادية اعتباراً 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 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 للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

الصندوق لا يملك دورة تشغيل واضحة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات كمداولية 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 المطافأة في قائمة الموجودات والمطلوبات.

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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 الإفصاحات 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.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩		معايير المحاسبة السعودية	
القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس
ريال سعودي ١٢,٨٤٦,٢٣٧		ريال سعودي ١٢,٨٤٦,٢٣٧	الموجودات المالية
	التكلفة المطفأة		النقد
١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	القيمة العادلة (الزامي)	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
١,٥٦٢,٨٠٩,٦٢٨		١,٥٦٢,٨٠٩,٦٢٨	إجمالي الموجودات المالية

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 ٢-٤-٢ 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 المحاسبية السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨.

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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)

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	إعادة قياس ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
١٢,٨٤٦,٢٣٧	-	-	١٢,٨٤٦,٢٣٧	التكلفة المطفأة النقد
-	-	(١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١)	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	أ القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة استثمارات بغرض المتاجرة
١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	-	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	-	أ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح 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.

٤-٢-٢ 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 الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الإعراف المبدي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الإستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الإستثمارات 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 (و عكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات عند عرض العائد على مثل هذه الإستثمارات ، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

٤-٢-٣ 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 متحيز 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 القيادية 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 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 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 و المطلوبات الأولية فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن 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 الحصة التناسبية من صافي أصول الصندوق.
 - ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة ، التغيير في صافي الأصول المعترف بها ، أو التغيير 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.

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 القيادية
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 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) والاحتياطيات 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 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 القيادية
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
٩٣,٦٧١,٥٢٧	-	٩٣,٦٧١,٥٢٧		النقدية وشبه النقدية
١,٣٩١,٣٩٨,٣٦٥	-	١,٣٩١,٣٩٨,٣٦٥		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
١,٤٨٥,٠٦٩,٨٩٢	-	١,٤٨٥,٠٦٩,٨٩٢		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٦,١٢٢,٣٢٣	-	٦,١٢٢,٣٢٣		مصاريف مستحقة
١٨,٧٨٧	-	١٨,٧٨٧		استردادات مستحقة
٦,١٤١,١١٠	-	٦,١٤١,١١٠		إجمالي المطلوبات
١,٤٧٨,٩٢٨,٧٨٢		١,٤٧٨,٩٢٨,٧٨٢		صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات
المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
			إيضاح	الموجودات
١٢,٨٤٦,٢٣٧	-	١٢,٨٤٦,٢٣٧	٩	النقدية وشبه النقدية
١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	-	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
١,٥٦٢,٨٠٩,٦٢٨	-	١,٥٦٢,٨٠٩,٦٢٨		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٧,١٣٨,٤٢٠	-	٧,١٣٨,٤٢٠	٩	مصاريف مستحقة
٧,١٣٨,٤٢٠	-	٧,١٣٨,٤٢٠		إجمالي المطلوبات
١,٥٥٥,٦٧١,٢٠٨	-	١,٥٥٥,٦٧١,٢٠٨		صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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 الدولية ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٢٠١٧	
			إيرادات
			صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٦٨,٦١٧,٣٦٧	-	٦٨,٦١٧,٣٦٧	دخل التوزيعات
٥٩,٠٤٢,٨١٣	-	٥٩,٠٤٢,٨١٣	إجمالي الإيرادات
١٢٧,٦٦٠,١٨٠	-	١٢٧,٦٦٠,١٨٠	
			مصرفات
			أتعاب إدارة الصندوق
(٢٧,٢٢٥,٢٤٠)	-	(٢٧,٢٢٥,٢٤٠)	مصرفات أخرى
(١١١,٢٧٨)	-	(١١١,٢٧٨)	إجمالي المصروفات
(٢٧,٣٣٦,٥١٨)	-	(٢٧,٣٣٦,٥١٨)	صافي الدخل الشامل للفترة وفقاً للمعايير الدولية والسعودية
١٠٠,٣٢٣,٦٦٢	-	١٠٠,٣٢٣,٦٦٢	

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 افترضاته 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.

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 القيادية
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

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:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٧٧٠,٩٩١,٥٣٦	٧٧٠,٩٩١,٥٣٦	٨٩٩,٥٩١,٠٨٩	البنوك
٤٦٨,٥١١,٢٢٦	٤٦٨,٥١١,٢٢٦	٦٠٩,٦٨٠,٣٥٥	المواد الأساسية
٣٨,٦٢٤,٦٢٧	٣٨,٦٢٤,٦٢٧	٤٢,٥٣٠,١١٦	تجزئة السلع الكمالية
٩٨,٠٢٤,٨٥٢	٩٨,٠٢٤,٨٥٢	٩٠,٨٨٣,٤٤٢	إنتاج الأغذية
٨٣,٦٥٧,٤٤٥	٨٣,٦٥٧,٤٤٥	٧٩,٢١٤,٤٩٨	الإتصالات
٢٣,٦٨٩,٣٤٤	٢٣,٦٨٩,٣٤٤	٧,٦٨٩,٣٠٠	التأمين
١٢,٤٢٦,٥٢٩	-	١٤,٩٨٩,١٠٠	الخدمات التجارية والمهنية
-	١٢,٤٢٦,٥٢٩	٦٩,٤٠٢,١١٩	إدارة وتطوير العقارات
٥٤,٠٣٧,٨٣٢	٥٤,٠٣٧,٨٣٢	٣٣,٥٢٧,٢٣٧	الخدمات الاستهلاكية
-	-	٢٥,٣٨٤,٥٨١	الرعاية الصحية
-	-	٨,٦٤٤,٣٤٢	الطاقة
١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١	١,٨٨١,٥٣٦,١٧٩	إجمالي القيمة العادلة
١,٤٦٧,٦٨٦,٩٨٢	١,٤١٠,١٦٩,١١١	١,٥٨١,٦٥٤,٦١٤	إجمالي التكلفة

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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)
٣٤,٥٤٣,٢٧٩,٧٨	٣٥,٠٨٥,٧٤٠,٩٣	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٢٦,٧٢١,٧٨	١,٣٦٠,١٦	الوحدات المصدرة
(٣٧٦,٤٣٤,٩٦)	(٥٤٣,٨٢١,٣١)	الوحدات المستردة
(٣٤٩,٧١٣,١٨)	(٥٤٢,٤٦١,١٥)	صافي التغير في الوحدات
٣٤,١٩٣,٥٦,٦٠	٣٤,٥٤٣,٢٧٩,٧٨	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)	
٤٩,١٠٦,٨٦٥	(٤,٤١٧,٩٩٩)	الربح / (الخسارة) المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٩٩,٨٨١,٥٦٥	١٣٩,٧٩٤,٢٨٠	الربح غير المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٤٨,٩٨٨,٤٣٠	١٣٥,٣٧٦,٢٨١	

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 الإستثماري ٣١,٣١٣,٥٥٥ ريال سعودي (٢٠١٧) : ١٢,٨٤٦,٢٣٧ ريال سعودي).

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

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

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق مصرفات تم تحملها بالبناية عن الصندوق	(١٥,١٥٧,٢٥٠)	(١٢,٤٦٧,٩٥١)	(٨,٣٨٦,٤٩٥)	(٧,١٠٩,٩١٨)	
		(٨٠٠,١٢٠)	(٥٣,٠٦٢)	(٤٢,٢٥٨)	(٢٨,٥٠٢)	
					(١٥,٠٣٢)	

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	بالريال السعودي	بالريال السعودي
النقدية وشبه النقدية	٣١,٣١٣,٥٥٥	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	١,٧٠٨,٤٧٩	١,٨٨١,٥٣٦,١٧٩
التوزيعات المدينة	-	-
الإجمالي	٣٣,٠٢٢,٠٣٤	١,٨٨١,٥٣٦,١٧٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	بالريال السعودي	بالريال السعودي
النقدية وشبه النقدية	١٢,٨٤٦,٢٣٧	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١
الإجمالي	١٢,٨٤٦,٢٣٧	١,٥٤٩,٩٦٣,٣٩١

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	بالريال السعودي	بالريال السعودي
النقد	٩٣,٦٧١,٥٢٧	-
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٣٩١,٣٩٨,٣٦٥
الإجمالي	٩٣,٦٧١,٥٢٧	١,٣٩١,٣٩٨,٣٦٥

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.

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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

أنشطه 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.

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.

وتتشا 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			
	التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير	التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير	التأثير على صافي قيمة الموجودات	
البنوك	٧,٧٠٩,٩١٥	١٪	٧,٧٠٩,٩١٥	١٪	٨,٩٩٥,٩١١	١٪
المواد الأساسية	٤,٦٨٥,١١٢	١٪	٤,٦٨٥,١١٢	١٪	٦,٠٩٦,٨٠٤	١٪
تجزئة السلع الكمالية	٣٨٦,٢٤٦	١٪	٣٨٦,٢٤٦	١٪	٤٢٥,٣٠١	١٪
إنتاج الأغذية	٩٨٠,٢٤٩	١٪	٩٨٠,٢٤٩	١٪	٩٠٨,٨٣٤	١٪
الاتصالات	٨٣٦,٥٧٤	١٪	٨٣٦,٥٧٤	١٪	٧٩٢,١٤٥	١٪
التأمين	٢٣٦,٨٩٣	١٪	٢٣٦,٨٩٣	١٪	٧٦,٨٩٣	١٪
الخدمات التجارية والمهنية	١٢٤,٢٦٥	١٪	-	١٪	١٤٩,٨٩١	١٪
إدارة وتطوير العقارات	-	١٪	١٢٤,٢٦٥	١٪	٦٩٤,٠٢١	١٪
الخدمات الاستهلاكية	٥٤٠,٣٧٨	١٪	٥٤٠,٣٧٨	١٪	٣٣٥,٢٧٢	١٪
الرعاية الصحية	-	١٪	-	١٪	٢٥٣,٨٤٦	١٪
الطاقة	-	١٪	-	١٪	٨٦,٤٤٣	١٪

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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)

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 الأخرى. 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 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 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 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 القيادية
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
إسم الصندوق	صندوق الرياض للأسهم ٣	صندوق الرياض للأسهم القيادية
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 المدرجة في سوق الأسهم السعودية. فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات حسب القطاعات مع نهاية 30 يونيو 2018:

أسهم:	
899,591,089	البنوك
609,680,355	المواد الأساسية
42,530,116	تجزئة السلع الكمالية
90,883,442	انتاج الأغذية
79,214,498	الاتصالات
7,689,300	التأمين
14,989,100	الخدمات التجارية والمهنية
69,402,119	ادارة وتطوير العقارات
33,527,237	المرافق العامة
25,384,581	الرعاية الصحية
8,644,342	الطاقة
1,881,536,179	الإجمالي:

3- تقرير عن اداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

أداء المؤشر	أداء الصندوق
21.25%	24.72%

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام ومذكرة 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 ذات القيمة السوقية العالية. التي يحددها مؤشر الصندوق

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 الأوراق المالية الأولية.
- الاستثمار في الأوراق المالية المتداولة.
- الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة (ريست).
- الاستثمار في عقود المشروبات، لأغراض التحسين وتحسين الأداء.
- الاستثمار في عقود المكشوف.
- 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 يشمل ذلك من تحليل ائتماني للمصدر ولأوراق 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 أن 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 ضروريا لعملية الاقتراض المسموح له بها.

المؤشر الجديد:

مؤشر ايدبال ريتنجز للأسهم الكبرى للسوق السعودي - للمستثمر السعودي.

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

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:

لا يوجد.

-7- العمولات الخاصة :

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة