

صندوق الرياض للاسماء الاوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القواعد المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع
تقرير الفحص المحدود لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القواعد 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
- ٢٠-٧ الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

المقدمة

لقد فحصنا قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق الرياض للأسهم الأوروبية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العدنة لحاملي الوحدات والتغيرات النقية لفترة السنة 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمدة 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 لمعيير 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن PKF البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون

ابراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
٣٣٧ ترخيص رقم



٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
٢٠١٨ أغسطس ١٥

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. ١٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣ ٣٣٤٩
ص.ب. ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٣٣٧/١١/٥٠٢ هي شركة مصوّر في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبنته الإجراءات أو الامتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالجموعة.

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

الإيضاح	اليورو	اليورو	اليورو	اليورو	اليورو	اليورو	اليورو
الموجودات							
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٤٢,٨٧٠,٦١٧	٣٩,٩٣٥,١٩٤	٦				
اجمالي الموجودات	٤٠,٤٢٩,٦٨٥	٤٢,٨٧٠,٦١٧	٣٩,٩٣٥,١٩٤				
المطلوبات							
مصاريف مستحقة	٥,٤١٩	٦٠,٧٨٠	٩				
اجمالي المطلوبات	٢٠,٣٠٠	٥,٤١٩	٦٠,٧٨٠				
صافي قيمة الموجودات العائنة لحاملي الوحدات	٤٢,٨٦٥,١٩٨	٣٩,٨٧٤,٤١٤					
الوحدات مصدرة (بالعدد)	٧٦١,٣٦٦,٢٩	٧٥٤,٢٢٥,٩٣	٦٨٢,١٨٧,٤٣	٧			
صافي قيمة الموجودات العائنة للوحدة	٥٣,٠٧	٥٦,٨٣	٥٨,٤٥٠,٨				

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

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		البيان	الدخل
اليورو	اليورو	اليورو	اليورو		
٣,١٣١,٢٢٥	١,٢٧٦,٦٦٦	٨	٨	صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة	
٣,١٣١,٢٢٥	١,٢٧٦,٦٦٦				
المصروفات					
-	(٥٥,٦١٧)	٩	٩	أتعاب ادارة الصندوق	
(٢,٧١٧)	(٥,١٦٣)			مصاريف اخرى	
(٢,٧١٧)	(٦٠,٧٨٠)				
٣,١٢٨,٥٠٨	١,٢١٥,٨٨٦			صافي الدخل الشامل للفترة	

صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
 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	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
يورو	يورو	
٤٠,٤٠٩,٣٨٥	٤٢,٨٦٥,١٩٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,١٢٨,٥٠٨	١,٢١٥,٨٨٦	صافي الدخل الشامل للفترة
١٣٣,٧٦٥ (٤١٥,٠٢٧) (٢٨١,٢٦٢)	١٥٩,١٩١ (٤,٣٦٥,٨٦١) (٤,٢٠٦,٦٧٠)	التغيرات من معاملات الوحدة: اصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدة
٤٣,٢٥٦,٦٣١	٣٩,٨٧٤,٤١٤	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للفترة التعديلات على: الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
يورو	يورو	يورو	يورو		
٣,١٢٨,٥٠٨		١,٢١٥,٨٨٦			
(٣,١٠٤,٧٤١)		(١,١٦١,٠٦٣)	٨		
٢٣,٧٦٧		٥٤,٨٢٣			
٢٧٥,٠٧٨		٤,٠٩٦,٤٨٦		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: الاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة	
(١٧,٥٨٣)		٥٥,٣٦١		المصروفات المستحقة	
٢٨١,٢٦٢		٤,٢٠٦,٦٧٠		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	
١٣٣,٧٦٥		١٥٩,١٩١		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: المتحصلات من اصدارات الوحدات	
(٤١٥,٠٢٧)		(٤,٣٦٥,٨٦١)		الاستردادات من الوحدات	
(٢٨١,٢٦٢)		(٤,٢٠٦,٦٧٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	
-	-	-	-	صافي التغير في النقدية وشبها النقدية	
-	-	-	-	النقد في بداية الفترة	
-	-	-	-	النقد في نهاية الفترة	

صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٣-٢ الأدوات المالية

١-٣-٢ التغيير في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في ٢٠١٤ 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 الإصلاحات المتعلقة بتغيير 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 المتفقة 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.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	معايير المحاسبة السعودية	الموجودات المالية
القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
يورو	يورو	القيمة العادلة من خلال
٤٢,٨٧٠,٦١٧	القيمة العادلة (الزامي)	الاستثمارات المحافظ بها للمتاجرة الربح أو الخسارة (محفظ بها للمتاجرة)
٤٢,٨٧٠,٦١٧	٤٢,٨٧٠,٦١٧	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 تحليلًا 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.

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للأسماء الأوروبية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("ماليكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم شركات مسجلة في قارة أوروبا.

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

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق. وبموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تقويض أو إساد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢، تقوم فيديليتي انترناشونال بالتصريف كمديري فرعي للصندوق وكذلك بالتصريف كإداري فرعي وأمين حفظ الصندوق.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٢٥/م/٨٧ بتاريخ ١٤١٢ هـ (الموافق ١٤١٢ محرم ١٤١٢ هـ) وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٢ مايو ١٩٩١.

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، مالم 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 لمعايير 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 (إضاح ٣).

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

الصندوق لا يملك دوره تشغيل واضحة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات كمتدولة وغير متدولة 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 باليورو وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٣-٢ التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقرير	معايير المحاسبة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩ المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨	٣١ السعودية ٤٢,٨٧٠,٦١٧ ٢٠١٧ ديسمبر ٤٢,٨٧٠,٦١٧	٤٢,٨٧٠,٦١٧ ٤٢,٨٧٠,٦١٧
يورو	يورو	يورو
إعادة قياس	إعادة تصنيف	إيضاح
١٠٠	١٠٠	١٠٠
استثمارات بغيره المتاجرة		-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-

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

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

٢-٣-٢-١ 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 وثبتت 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 الإعتراف المبدئي تعين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الإستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تُحفظ بذلك الإستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الإعتراف 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 الإستثمارات ، يستمر الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- مبلغ غير متغير واحتمالية مردوده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة;
- القيمة الزمنية للنقد؛
- المعلومات المعقولة والمؤدية التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٢-٣-٤ الإغاء الإعتراف

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.

٢-٤ الالتزامات المالية

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

٢-٥ المقاصلة

يتم إجراء المقاصلة 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.

٢-٦ المصارييف المستحقة

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

٢-٧ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات من يوم الإثنين وحتى الأربعاء. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق من يوم 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 مطروحاً منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعنى.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٦-٢ استرداد الوحدات

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

- ٠ تخول الحائز لحصة تتناسبية من صافي أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- ٠ الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
- ٠ جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
- ٠ لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدي يتسلّم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التتناسبية من صافي أصول الصندوق.
- ٠ ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائنة 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.

٧-٢ الزكاة والضريبة

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

٨-٢ 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.

٣. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة

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

وبناءً 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 المستخدمين لأول مرة باعفاءات معينة من التطبيق باثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

طبق الصندوق الإعفاءات التالية:

الصندوق اعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما هو صادر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية. وكما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اختار الصندوق عدم إعادة ذكر أرقام المقارنة، تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول، إذا وجدت، في بد الأرباح المبقة 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

- تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف الموجدة 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 الأوروبية
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 (تنمية)

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

المعايير الدولية ١ ٢٠١٧ ١ يناير	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٢٠١٧ ١ يناير	إيضاح	الموجودات
يورو	يورو	يورو		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمةربح والخسارة ٦
٤٠,٤٢٩,٦٨٥	-	٤٠,٤٢٩,٦٨٥		٤٠,٤٢٩,٦٨٥
٤٠,٤٢٩,٦٨٥	-	٤٠,٤٢٩,٦٨٥		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٢٠,٣٠٠	-	٢٠,٣٠٠	٩	مصاريف مستحقة
٢٠,٣٠٠	-	٢٠,٣٠٠		إجمالي المطلوبات
٤٠,٤٠٩,٣٨٥	-	٤٠,٤٠٩,٣٨٥		صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات
المعايير الدولية ٢١ ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح	الموجودات
يورو	يورو	يورو		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمةربح والخسارة ٦
٤٢,٨٧٠,٦١٧	-	٤٢,٨٧٠,٦١٧		٤٢,٨٧٠,٦١٧
٤٢,٨٧٠,٦١٧	-	٤٢,٨٧٠,٦١٧		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٥,٤١٩	-	٥,٤١٩	٩	مصاريف مستحقة
٥,٤١٩	-	٥,٤١٩		إجمالي المطلوبات
٤٢,٨٧٦,٠٣٦	-	٤٢,٨٧٦,٠٣٦		صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات

الإيضاحات لتسوية صافي الأصول 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 ك حقوق ملكية (الإيضاح ٨-٢).

صندوق الرياض للاسماء الاوروبية
 صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

التسويات على صافي الدخل الشامل للصندوق للفترة 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 ٢١ السعودية ٢٠١٧ للمعايير الدولية ديسمبر ٢٠١٧	المعايير ٢١ السعودية ٢٠١٧ للمعايير الدولية ديسمبر ٢٠١٧
يورو	يورو
٢,٤٦٤,٣٤٩	- ٢,٤٦٤,٣٤٩
٢,٤٦٤,٣٤٩	- ٢,٤٦٤,٣٤٩
(٥,٤١٩)	- (٥,٤١٩)
(٥,٤١٩)	- (٥,٤١٩)
٢,٤٥٨,٩٣٠	- ٢,٤٥٨,٩٣٠
<u>إيرادات</u> صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
<u>مصروفات</u> مصروفات أخرى	
<u>صافي الدخل الشامل للفترة</u>	

٤. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الادارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراءات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإصلاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يزيد عدم التأكيد من هذه الإفتراءات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية. إن عدم التأكيد من الإفتراءات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقرير في تاريخ التقرير، والتي لها خطأ بير في إحداث تعديل جوهرى للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في إفتراءاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الحالات والإفتراءات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تتبع على الإفتراءات عندما تحدث. يتم فحص التقديرات والإفتراءات الأساسية على أساس مفهوم الاستثمارية. 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 متدالة في سوق نشط

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

صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
 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

يقوم مدير الصندوق الفرعي بشكل يومي بتحميم الصندوق أتعاب إدارية بنسبة ١,٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة لذلك، يقوم الإداري الفرعي وأمين الحفظ الفرعي بشكل يومي بتحميم الصندوق أتعاب حفظ وإدارة بنسبة ١,١٪ سنوياً و٣٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق. إن صافي قيمة أصول الصندوق الذي يدار من قبل المدير الفرعي والمبلغ عنه إلى مدير الصندوق، فهو الصافي من قيمة الرسوم المذكورة أعلاه والبالغة ١,٩٪ سنوياً.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يت肯دها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات المماثلة. ولا يتوقع أن تتجاوز هذه الأتعاب عن إجمالي ٠,٢٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

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

استثمر الصندوق حتى تاريخه حصرياً مع فيديليتي العالمية (مدير الصندوق الأجنبي الفرعي). وفيما يلي ملخص لمحفظة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ يونيو	وحدات في صندوق فيديليتي للأسهم الأوروبية
٢,٧٨٤,٤١٣,٥٦	٢,٧٨٥,٦١٥,١٣	٢,٥١٩,٥٧٠,٦٢	عدد الوحدات
١٤,٥٢	١٥,٣٩	١٥,٨٥	صافي قيمة الموجودات للوحدة
٤٠,٤٢٩,٦٨٥	٤٢,٨٧٠,٦١٧	٣٩,٩٣٥,١٩٤	إجمالي القيمة السوقية
٣٧,٩٣٧,٧٧٧	٤٠,٤٥٦,٣٩٥	٣٨,٧٧٤,١٣١	إجمالي التكلفة

صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
 صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧. معاملات الوحدات
 فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ يونيو ٣٠

(عدد الوحدات)

الوحدات المصدرة	الوحدات المستردة	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٥,٠٤٧,٠٨	٢,٨٣٤,٤٩	٧٥٤,٢٢٥,٩٣
(١٢,١٨٧,٤٤)	(٧٤,٨٧٢,٩٩)	
(٧,١٤٠,٣٦)	(٧٢,٠٣٨,٥٠)	
		٧٥٤,٢٢٥,٩٣
الربح المحقق من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	الربح غير المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة
٢٦,٤٨٤	١١٥,٦٠٣	٦٨٢,١٨٧,٤٣
٣,١٠٤,٧٤١	١,١٦١,٠٦٣	
٣,١٣١,٢٢٥	١,٢٧٦,٦٦٦	

٢٠١٧ يونيو ٣٠ ٢٠١٨ يونيو ٣٠

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

الربح المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٢٦,٤٨٤	١١٥,٦٠٣
الربح غير المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣,١٠٤,٧٤١	١,١٦١,٠٦٣
	٣,١٣١,٢٢٥	١,٢٧٦,٦٦٦

صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
 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

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 المعتمد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

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

الرصيد كما في (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
-	-	(٥٥,٦١٧)	-
(٢٠,٣٠٠)	(٥,٤١٩)	(٥,١٦٣)	(٢,٧١٧)
<u>(٢٠,٣٠٠)</u>	<u>(٥,٤١٩)</u>	<u>(٦٠,٧٨٠)</u>	<u>(٢,٧١٧)</u>
		(٥٥,٦١٧)	(٥,١٦٣)
		<u>(٦٠,٧٨٠)</u>	<u>(٢,٧١٧)</u>

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٢٠١٨ يونيو
يورو ٣٩,٩٣٥,١٩٤	يورو -	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>٣٩,٩٣٥,١٩٤</u>	<u>-</u>	<u>الإجمالي</u>
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٢٠١٧ ديسمبر
يورو ٤٢,٨٧٠,٦١٧	يورو -	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>٤٢,٨٧٠,٦١٧</u>	<u>-</u>	<u>الإجمالي</u>
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٢٠١٧ يناير
يورو ٤٠,٤٢٩,٦٨٥	يورو -	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>٤٠,٤٢٩,٦٨٥</u>	<u>-</u>	<u>الإجمالي</u>

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كمطلوبات مالية يتم قياسها بفترة 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

١١.١ عوامل المخاطر المالية

أنشطه الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ، ومخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة ، والمخاطر التشغيلية.

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

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة ، وتحمّل المخاطر ، وفسيفساته العامة لأدائه المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة 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 الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

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

٢٠١٧	٢٠١٧	٣١	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨
١ يناير	١٠ ديسمبر	٢٠ يونيو	٢٠ يونيو	٣١ يورو	٣١ يورو
%	%	%	%	يورو	يورو
٤٠٤,٢٩٦.٨٥	٤٢٨,٧٠٦.١٧	٤٢٨,٧٠٦.١٧	٣٩٩,٣٥١.٩٤	٣٩٩,٣٥١.٩٤	٣٩٩,٣٥١.٩٤
١%	١%	١%	١%	١%	١%

استثمارات في صندوق
 فيديليتي للأسهم الأوروبية

ب. مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق إلى مخاطر الائتمان 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 وآجاله مدته ومتى يتحقق 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 للجذارة 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 التأكيد من كفاية التمويل المتوفّر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكيد 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.

١١. إدارة المخاطر المالية

د. المخاطر التشغيلية

مخاطر 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 الانتمان والرسولة 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.

١١٢. تقييم 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 الهمامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة لللاحظة، و

المستوى الثالث: أساليب التقويم التي لم تحدد أي من مدخلاتها الهمامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة لللاحظة.

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 قريباً لقيمتها العادلة.

صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٢. التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

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

العنوان	الإصدار السابق	الإصدار الجديد
اسم الصندوق	صندوق الأسهم الأوروبية الصاعدة	صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
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 ١٤٣٩ هـ)

ملحق : معلومات الصندوق :

1- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقلدة برأس مال مدفوع 200 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (37-07070) 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- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن:

شركة فيديليتي

Fidelity Investments Luxembourg S.A.
Kansallis House, Place de l'Etoile, BP2174, L – 1021 Luxembourg
Tel +352250404
FAX +352250340/343

3- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

استثمر الصندوق حتى تاريخه حصرياً مع فيديليتي العالمية (مدير الصندوق الأجنبي الفرعي). وفيما يلي ملخص لمحفظة الاستثمارات المقناة بغرض المتاجرة:

30/6/2018	وحدات في صندوق فيديليتي للأسهم الأوروبية
2,519,570.62	عدد الوحدات
15.85	صافي قيمة الموجودات للوحدة
<u>39,935,194</u>	صافي قيمة الأصول

4- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
-3.51%	2.85%

5- تغيرات حدثت على الشروط والاحكام ومذكرة المعلومات خلال السنة:

هدف الصندوق:

هو صندوق عام مفتوح مغذي يستثمر في صندوق فيديليتي للأسهم الأوروبية الصاعدة ويهدف إلى تحقيق تنمية رأس المال على المدى الطويل.

مجالات الاستثمار:

يقوم صندوق فيديليتي للأسهم الأوروبية الصاعدة بتوزيع استثماراته بشكل رئيسي (ما لا يقل عن 70%) في اسهم الشركات المدرجة في اسواق الاسهم الأوروبية.

الرسوم والمصاريف الجديدة:

مصاروفات إدارية 0.20% من قيمة أصول الصندوق.

أعضاء مجلس ادارة الصندوق بعد التغيير:

الدكتور عبدالوهاب ابو داهش، الاستاذ سطام السويلم، الاستاذ عادل العتيق، الاستاذ فراج القباني، الاستاذة أمل الأحمد، الاستاذ رائد البركاني.

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 (12163-26) - سجل تجاري رقم

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

6- 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.

7- استثمارات الصندوق في صناديق أخرى :

ليس للصندوق أي استثمارات في صناديق أخرى

8- العمولات الخاصة :

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة