

صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الاولى الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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)
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
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 العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنته المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي أعدتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن PKF البسام 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 ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ١٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٣٦ الخبر 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 ١٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

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

كما في ١ يناير ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	
يورو	يورو	يورو		الموجودات
٤٠,٤٢٩,٦٨٥	٤٢,٨٧٠,٦١٧	٣٩,٩٣٥,١٩٤	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٠,٤٢٩,٦٨٥	٤٢,٨٧٠,٦١٧	٣٩,٩٣٥,١٩٤		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٢٠,٣٠٠	٥,٤١٩	٦٠,٧٨٠	٩	مصاريف مستحقة
٢٠,٣٠٠	٥,٤١٩	٦٠,٧٨٠		إجمالي المطلوبات
٤٠,٤٠٩,٣٨٥	٤٢,٨٦٥,١٩٨	٣٩,٨٧٤,٤١٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٧٦١,٣٦٦,٢٩	٧٥٤,٢٢٥,٩٣	٦٨٢,١٨٧,٤٣	٧	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٥٣,٠٧	٥٦,٨٣	٥٨,٤٥٠,٨		صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	ايضاح	الدخل
يورو	يورو		
٣,١٣١,٢٢٥	١,٢٧٦,٦٦٦	٨	صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٣,١٣١,٢٢٥	١,٢٧٦,٦٦٦		
			المصروفات
-	(٥٥,٦١٧)	٩	أتعاب ادارة الصندوق
(٢,٧١٧)	(٥,١٦٣)	٩	مصروفات 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)

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

صندوق الرياض للاستثمار الأوروبية
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)

٣-٢ الأدوات المالية

٣-١ التغيير في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يوليو ٢٠١٤ تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية. وفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١ (إيضاح ٣) ، اختار الصندوق عدم تعديل أرقام المقارنة. تم إدراج التسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول ، إن وجدت ، تم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة للفترة الحالية. فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الصندوق. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية المحددة حول المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في الفترة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة المتوافقة مع المعايير السعودية المطبقة في فترات المقارنة) موضحة بمزيد من التفصيل في الإيضاحات أدناه.

التصنيف والقياس للأدوات المالية

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

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

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

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

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للأسهم الأوروبية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي 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 مالكي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق. وبموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢، تقوم فيديليتي انترناشيونال بالتصرف كمدير فرعي للصندوق وكذلك بالتصرف كإداري فرعي وأمين حفظ للصندوق.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٨٧/م/أ/٢٥ بتاريخ ١ محرم ١٤١٢ هـ (الموافق ١٤ يوليو ١٩٩١). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٢ مايو ١٩٩٢.

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 كمتداولة وغير متداولة في قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة، حيث يقوم الصندوق بعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
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)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣-١ 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 المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
يورو	يورو	يورو	يورو	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				
-	-	(٤٢,٨٧٠,٦١٧)	٤٢,٨٧٠,٦١٧	أ استثمارات بغرض المتاجرة
٤٢,٨٧٠,٦١٧	-	٤٢,٨٧٠,٦١٧	-	ج 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.

٢-٣-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

أدوات الملكية

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

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

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 التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات ، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- مبلغ غير 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.

٣-٣-٢ 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.

٣-٣-٢ 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.

٤-٢ المقاصة

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

٥-٢ المصاريف المستحقة

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

٦-٢ 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 مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦.٢ استرداد الوحدات

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 الحصة 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.

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.

صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
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 ستة 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 المبقة 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 ستة 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 للاسهم الاوروبية
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	إيضاح
يورو	يورو	يورو	
٤٠,٤٢٩,٦٨٥	-	٤٠,٤٢٩,٦٨٥	الموجودات
٤٠,٤٢٩,٦٨٥	-	٤٠,٤٢٩,٦٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة ٦
			إجمالي الموجودات
٢٠,٣٠٠	-	٢٠,٣٠٠	المطلوبات
٢٠,٣٠٠	-	٢٠,٣٠٠	مصاريف مستحقة ٩
٤٠,٤٠٩,٣٨٥	-	٤٠,٤٠٩,٣٨٥	إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
يورو	يورو	يورو	
٤٢,٨٧٠,٦١٧	-	٤٢,٨٧٠,٦١٧	الموجودات
٤٢,٨٧٠,٦١٧	-	٤٢,٨٧٠,٦١٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة ٦
			إجمالي الموجودات
٥,٤١٩	-	٥,٤١٩	المطلوبات
٥,٤١٩	-	٥,٤١٩	مصاريف مستحقة ٩
٤٢,٨٧٦,٠٣٦	-	٤٢,٨٧٦,٠٣٦	إجمالي المطلوبات
			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 ٢-٨).

صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
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 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 السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية ديسمبر ٢٠١٧	المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
يورو	يورو	يورو
إيرادات		
٢,٤٦٤,٣٤٩	-	٢,٤٦٤,٣٤٩
صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
٢,٤٦٤,٣٤٩	-	٢,٤٦٤,٣٤٩
مصرفات		
(٥,٤١٩)	-	(٥,٤١٩)
مصرفات أخرى		
(٥,٤١٩)	-	(٥,٤١٩)
٢,٤٥٨,٩٣٠	-	٢,٤٥٨,٩٣٠
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 والمصرفات 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 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 بتحميل الصندوق أتعاب إدارية بنسبة ١,٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة لذلك، يقوم الإداري الفرعي وأمين الحفظ الفرعي بشكل يومي بتحميل الصندوق أتعاب حفظ وإدارة بنسبة ٠,١% سنوياً و ٠,٣% 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 يتكبدها 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 المقننة بغرض المتاجرة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
٢,٥١٩,٥٧٠,٦٢	٢,٧٨٥,٦١٥,١٣	٢,٧٨٤,٤١٣,٥٦
١٥,٨٥	١٥,٣٩	١٤,٥٢
٣٩,٩٣٥,١٩٤	٤٢,٨٧٠,٦١٧	٤٠,٤٢٩,٦٨٥
٣٨,٧٧٤,١٣١	٤٠,٤٥٦,٣٩٥	٣٧,٩٣٧,٧٧٧

وحدات في صندوق فيديليتي للأسهم الأوروبية
عدد الوحدات
صافي قيمة الموجودات للوحدة
إجمالي القيمة السوقية
إجمالي التكلفة

صندوق الرياض للاسهم الأوروبية
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	٧٥٤,٢٢٥,٩٣
الوحدات المصدرة	٥,٠٤٧,٠٨
الوحدات المستردة	(١٢,١٨٧,٤٤)
صافي التغير في الوحدات	(٧,١٤٠,٣٦)
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	٧٥٤,٢٢٥,٩٣

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
الربح المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	١١٥,٦٠٣
الربح غير المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣,١٠٤,٧٤١
	٣,١٣١,٢٢٥

صندوق الرياض للاسهم الأوروبية
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.

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	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	(٥٥,٦١٧)	-	-	-
	مصرفات تم تحملها بالنيابة عن الصندوق	(٥,١٦٣)	(٢,٧١٧)	(٥,٤١٩)	(٢٠,٣٠٠)
		(٦٠,٧٨٠)	(٢,٧١٧)	(٥,٤١٩)	(٢٠,٣٠٠)

١٠. الالوات المالية حسب الفئة

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

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 للاسهم الأوروبية
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

أنشطة 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 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 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.

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	
%	يورو	%	يورو	%	يورو
١%	٣٩٩,٣٥١.٩٤	١%	٤٢٨,٧٠٦.١٧	١%	٤٠٤,٢٩٦.٨٥
استثمارات في صندوق فيديليتي للأسهم الأوروبية					

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 نشونها ، 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

خطر 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 الانتماء 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 للاسهم الاوروبية
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 الاسهم الاوروبية الصاعدة	صندوق الرياض للاسهم الاوروبية
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- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن:

شركة فيدلتي
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 حصريا مع فيديليتي العالمية (مدير الصندوق الأجنبي الفرعي). وفيما يلي ملخص لمحفظة الاستثمارات المكتتة بغرض المتاجرة:

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

4- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء الصندوق	أداء المؤشر
2.85%	-3.51%

5- تغييرات حدثت على الشروط والأحكام 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:

مصرفات إدارية 0.20% من قيمة أصول الصندوق.

أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التغيير:

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

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

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- العمليات الخاصة :

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة