

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

١

تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

٢

قائمة المركز المالي الأولية

٣

قائمة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأولية

٤

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٢-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

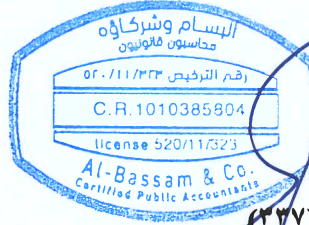
لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية (للخسارة الشاملة) / للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٢٧)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢٦,٦١٢,٠٣١	٢٩,٧٠٦,٩٣٣	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٦١٢,٠٣١	٢٩,٧٠٦,٩٣٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢,٨٦٥	٢٧,٠٧٢	٨	مصرفات إدارية مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢,٨٦٥	٢٧,٠٧٢		إجمالي المطلوبات
٢٦,٥٨٩,١٦٦	٢٩,٦٧٩,٨٦١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٩٥٥,٠٧٥,٨٤	١,٠٢٧,٣٥٧,٨٥	٦	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٢٧,٨٤	٢٨,٨٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	الدخل
٥,٣١٠,٠٧٤	(١,٢٢١,٠٢٧)	٧	صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣١٠,٠٧٤	(١,٢٢١,٠٢٧)		المصروفات
(٥٩,٧٨٩)	(٤٥,٢٧٣)	٨	مصروفات أخرى
(٥٩,٧٨٩)	(٤٥,٢٧٣)		
٥,٢٥٠,٢٨٥	(١,٢٦٦,٣٠٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥,٢٥٠,٢٨٥	(١,٢٦٦,٣٠٠)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٣٤,٦٢٨,٠٢٤	٢٩,٦٧٩,٨٦١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
٥,٢٥٠,٢٨٥	(١,٢٦٦,٣٠٠)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
٥,٢٥٠,٢٨٥	(١,٢٦٦,٣٠٠)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
		الوحدات المصدرة
		الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٩,٩٤٠ (٥,٤٥٧,٢١٩) (٥,٤٥٧,٢٧٩)	٢,٨٦٣,٢٨٨ (٤,٦٨٧,٦٨٣) (١,٨٢٤,٣٩٥)	
٣٤,٤٧١,٠٣٠	٢٦,٥٨٩,١٦٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	إيضاح
٥,٢٥٠,٢٨٥	(١,٢٦٦,٣٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي (الخسارة) / الدخل للفترة التعديلات على: الخسارة / (الدخل) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٤,٣٥٧	(٤٠٣,٢٠٢)	٧
٤,٨٣٦,٧٤٢	٢,٢٣١,٨٠٤	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصرفات المستحقة
(٣,٨٢٠)	(٤,٢٠٧)	
٥,٤٠٧,٢٧٩	١,٨٢٤,٣٩٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤٩,٩٤٠	٢,٨٦٣,٢٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: المتحصلات من إصدار الوحدات المدفوعات من استردادات من الوحدات
(٥,٤٥٧,٢١٩)	(٤,٦٨٧,٦٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٤٠٧,٢٧٩)	(١,٨٢٤,٣٩٥)	
-	-	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
-	-	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
-	-	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في الأسهم العالمية المتوافقة مع الضوابط الموضوعية من قبل اللجنة الشرعية.

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

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. إلا أنه وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو تعيين مهامه إلى واحد أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ١ مارس ١٩٩٩ م، تقوم جي بي مورجن العالمية بالتصرف كمدير فرعي وأمين حفظ للصندوق.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ب س ر/١٩٥٢ الصادر بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤١٩ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ١٩٩٨ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٧ مايو ١٩٩٩ م.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة حسب ترتيب السيولة.

٢-٢ أسس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها. باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمه)

٣-٢ 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 الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق .

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٢-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

٤. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق الفرعي في كل يوم تقييم بتحميل الصندوق أتعاب إدارية بنسبة ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة لذلك، يقوم الإداري الفرعي وأمين الحفظ الفرعي بشكل يومي بتحميل الصندوق أتعاب حفظ ورسوم خدمات إدارية بنسبة ٠,٠٠٥٪ إلى ٠,٦٠٪ سنوياً و ٠,٢٠٪ 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.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات 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.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية مع جي بي مورجن العالمية (مدير صندوق أجنبي فرعي).

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٩٣٠,٠٣١,١١	١,٠٠٢,١٩٢,٠١
٢٨,٦١	٢٩,٦٤
٢٦,٦١٢,٠٣١	٢٩,٧٠٦,٩٣٣
٢٧,٤٧٥,١٢٩	٢٣,٦٧٦,٨٤٣

وحدات في صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
عدد الوحدات
صافي قيمة الموجودات للوحدة
إجمالي القيمة السوقية
إجمالي التكلفة

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
١,٠٢٧,٣٥٧,٨٥	١,٥١٥,٣٠٤,١٦
١٠٢,٦١٤,٥٨	٧١,٥٨٢,١٧
(١٧٤,٨٩٦,٥٩)	(٥٥٩,٥٢٨,٤٨)
(٧٢,٢٨٢,٠١)	(٤٨٧,٩٤٦,٣١)
٩٥٥,٠٧٥,٨٤	١,٠٢٧,٣٥٧,٨٥

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
الوحدات المصدرة
الوحدات المستردة
صافي التغير في الوحدات
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٧. صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(٣٥٧,٩٢٩)	٦٣٤,١٤٦
(٨٦٣,٠٩٨)	٤,٦٧٥,٩٢٨
(١,٢٢١,٠٢٧)	٥,٣١٠,٠٧٤

(الخسارة) / الدخل المحقق
(الخسارة) / الدخل الغير محقق

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره مساهم 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.

المصروفات الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق تحمل إلى 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 الختامي مدين/ (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
الرياض المالية	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	(٤٥,٢٧٣)	(٢٢,٨٦٥)
		(٥٩,٧٨٩)	(٢٧,٠٧٢)

٩. الادوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٦,٦١٢,٠٣١
الإجمالي	-	٢٦,٦١٢,٠٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٩,٧٠٦,٩٣٣
الإجمالي	-	٢٩,٧٠٦,٩٣٣

١٠. القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يتطلب تقييم أهمية مدخل معين حكمًا مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالموجودات و المطلوبات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة المستوى ٢.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة 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 الإدارة 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، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإدارته المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق

(١) 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 قائمة المركز المالي الأولية، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		استثمارات لدى جي بي مورجان العالمية
التأثير على قيمة	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة	التغير المعقول المحتمل %	
صافي الأصول	٢٩٧,٠٦٩	صافي الأصول	٢٦٦,١٢٠	
	١ %		١ %	

ب- 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.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها من الإثنين وحتى الأربعاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة قائمة المركز المالي الأولية.

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.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ج- 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 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.

١٢. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م)

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م (الموافق ٦ محرم ١٤٤٢ هـ).