

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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

صندوق الرياض للأسهم القيادية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الصفحات

١

تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

٢

قائمة المركز المالي الأولية

٣

قائمة الدخل الشامل الأولية

٤

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

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٣-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للأسهم القيادية ("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 و شركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات			
٩,٥٨٠,٨٣٣	٢٢٦,٥٥٨,٥٠١	٨	أرصدة نقدية
١,٩٢٤,٨٨٠,٥٢٣	١,٤٥١,١٤٧,٩٠٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٦٢,٦١٨		توزيعات مدينة
١,٩٣٤,٤٦١,٣٥٦	١,٦٧٨,١٦٩,٠٢١		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٨,٥٦٥,٠٧٦	٧,٣٦٠,٤٢٩	٨	مصروفات مستحقة
-	٨٣,٥٣٢		استردادات مستحقة
٨,٥٦٥,٠٧٦	٧,٤٤٣,٩٦١		إجمالي المطلوبات
١,٩٢٥,٨٩٦,٢٨٠	١,٦٧٠,٧٢٥,٠٦٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٣,٣٨٥,٠٢٩,٣٩	٣٣,٢٨٤,٦٨٢,٦٢	٦	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٥٧,٦٩	٥٠,٢٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الدخل
٢٤٢,٤٣٧,١١٩	(٢٦٥,٧٨٤,٨٨٤)	٧	صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٤٧٤,٤٩٧	٣٠,٩٩٤,٠٥٠		دخل التوزيعات
٢٨٦,٩١١,٦١٦	(٢٣٤,٧٩٠,٨٣٤)		
			المصروفات
(١٧,٧٦٤,٦٨٤)	(١٤,٥٠٩,٣٩٧)	٨	أتعاب ادارة الصندوق
(٩٣٥,٠٣٤)	(٧٤٧,٠٠٠)	٨	مصروفات اخرى
(١٨,٦٩٩,٧١٨)	(١٥,٢٥٦,٣٩٧)		
٢٦٨,٢١١,٨٩٨	(٢٥٠,٠٤٧,٢٣١)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٦٨,٢١١,٨٩٨	(٢٥٠,٠٤٧,٢٣١)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي
١,٩٢٥,٨٩٦,٢٨٠	١,٨٢٤,٠٩٤,٣٨٤
صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة	
(٢٥٠,٠٤٧,٢٣١)	٢٦٨,٢١١,٨٩٨
صافي (الخسارة) / الدخل للفترة	
-	-
الدخل الشامل الآخر	
(٢٥٠,٠٤٧,٢٣١)	٢٦٨,٢١١,٨٩٨
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	
التغيرات من معاملات الوحدات:	
٥٣٩,٧٨٨	٤٤,٦٤٢,٥١٤
(٥,٦٦٣,٧٧٧)	(٥٤,٥٣٨,٧٠٢)
الوحدات المصدرة	
(٥,١٢٣,٩٨٩)	(٩,٨٩٦,١٨٨)
الوحدات المستردة	
صافي التغير من معاملات الوحدات	
١,٦٧٠,٧٢٥,٠٦٠	٢,٠٨٢,٤١٠,٠٩٤
صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة	

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٦٨,٢١١,٨٩٨	(٢٥٠,٠٤٧,٢٣١)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٢٢٩,٥٦٣,٩٧٢)	١٤٥,٢٦٧,٢٣٠	(الخسارة) / الدخل غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٦٤٧,٩٢٦	(١٠٤,٧٨٠,٠٠١)	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٥,٤٧٢,٩٥٨	٣٢٨,٤٦٥,٣٩١	الاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
١٥٦,٣٥٨	(٤٦٢,٦١٨)	توزيعات مدينة
١,٣٨٢,٤٢٠	(١,٢٠٤,٦٤٧)	مصرفات مستحقة
٤٥,٦٥٩,٦٦٢	٢٢٢,٠١٨,١٢٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٤٤,٦٤٢,٥١٤	٥٣٩,٧٨٨	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٥٤,١٧٤,٠٦٣)	(٥,٥٨٠,٢٤٥)	صافي استردادات مستحقة
(٩,٥٣١,٥٤٩)	(٥,٠٤٠,٤٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٦,١٢٨,١١٣	٢١٦,٩٧٧,٦٦٨	صافي التغير من أرصدة نقدية
٩,٠٦٧,٨٧٩	٩,٥٨٠,٨٣٣	أرصدة نقدية في بداية الفترة
٤٥,١٩٥,٩٩٢	٢٢٦,٥٥٨,٥٠١	أرصدة نقدية في نهاية الفترة

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

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم القيادية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب الاتفاق بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو 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 الحيدانية للمؤشر الإرشادي بشكل كبير.

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

إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق. ولكن بموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم م أ ي / ٩٥ بتاريخ ٦ محرم ١٤٢٢ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠١ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ 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

١-٢ 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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.

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

٢-٢ أسس الإعداد

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.

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 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.

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

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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
٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ 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 وافتراسات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات الإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراسات 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.

٤. أتعاب الإدارة 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 ٠,٣٥,٠ ونسبة ٠,٢ في المائة سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات السعودية المدرجة. فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) القيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) القيمة السوقية	
٧١٢,٣٦٦,١٠٩	١,٠٥٢,٩٣٧,٤٢٥	البنوك
١٦١,١٦٧,٧٢٤	١٨,٧٩٤,٥١٢	الرعاية الصحية
١٥٣,٦٧٣,٥٦٦	١٣٣,٦٩٩,٢٤٣	الاتصالات
١٠٧,٥٦١,٨١٨	٣١٣,٥٧٩,٢٦٦	المواد الأساسية
٩٥,٩٠٨,٦٣٥	٦٠,٢٦٣,٥٧٤	إنتاج الأغذية
٩٠,٢١٠,١٥٣	١٧٥,٥٨٠,٥٣٨	الطاقة
٤٣,٧٩٣,٢٢٩	٣٨,١٧٥,٣٥٤	التأمين
٣١,٨٠٣,١٥٢	٤٧,٦٤٩,٩١٤	تجزئة السلع الكمالية
٢٢,٧٦١,٩٢١	١٦,٥٩٢,٩٩٣	تجزئة الأغذية
١٥,٢٠٥,١١٦	١٨,٩٧٣,٣٤٠	الخدمات التجارية والمهنية
١٠,٠٤٦,٥٠٠	١٥,٥٦٥,٠٠٠	إدارة وتطوير العقارات
٦,٦٤٩,٩٨٠	-	ريـت
-	٣٣,٠٦٩,٣٦٤	الخدمات الاستهلاكية
١,٤٥١,١٤٧,٩٠٢	١,٩٢٤,٨٨٠,٥٢٣	إجمالي القيمة السوقية
١,٥٩٦,٤١٥,١٣٣	١,٨١٨,٩٣٠,٢٠٤	إجمالي التكلفة

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (عدد الوحدات)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) (عدد الوحدات)	
٣٣,٣٨٥,٠٢٩.٣٩	٣٤,٠٢٤,٩٠٢.٧٨	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٠,٢٢٦.٩٤	٧٥٧,٩٣٢.٩٣	الوحدات المصدرة
(١١٠,٥٧٣.٧١)	(١,٣٩٧,٨٠٦.٣٢)	الوحدات المستردة
(١٠٠,٣٤٦.٧٧)	(٦٣٩,٨٧٣.٣٩)	صافي التغير في الوحدات
٣٣,٢٨٤,٦٨٢.٦٢	٣٣,٣٨٥,٠٢٩.٣٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(١٢٠,٥١٧,٦٥٤)	١٢,٨٧٣,١٤٧
(١٤٥,٢٦٧,٢٣٠)	٢٢٩,٥٦٣,٩٧٢
(٢٦٥,٧٨٤,٨٨٤)	٢٤٢,٤٣٧,١١٩

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى الرياض المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، ٢٢٦,٥٥٨,٥٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩,٥٨٠,٨٣٣ ريال سعودي).

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي مدين/ (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	١٤,٥٠٩,٣٩٧	١٧,٧٦٤,٦٨٤
	مصروفات تم دفعها بالنيابة عن الصندوق	٧٤٧,٠٠٠	٩٣٥,٠٣٤
		(٣٧١,٠٠٢)	(٤٥٩,١٩٣)

٩. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالريال السعودي
أرصدة النقدية	٢٢٦,٥٥٨,٥٠١	١,٤٥١,١٤٧,٩٠٢
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٦٢,٦١٨	
التوزيعات المدينة	٢٢٧,٠٢١,١١٩	١,٤٥١,١٤٧,٩٠٢
الإجمالي		

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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

٩. الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالريال السعودي
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
أرصدة نقدية	٩,٥٨٠,٨٣٣	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٩٢٤,٨٨٠,٥٢٣
التوزيعات المدينة	-	-
الإجمالي	٩,٥٨٠,٨٣٣	١,٩٢٤,٨٨٠,٥٢٣

١٠. القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتعدد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول 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؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

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.

الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية وشبه النقدية والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة.

, ,

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة برصيده النقدي على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٢٢٦,٥٥٨,٥٠١	٩,٥٨٠,٨٣٣
أرصدة نقدية	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرائهم باستمرار.

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.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يومي الاثنين إلى الخميس، 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 المركز المالي.

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.

الفترة المتوقعة لاستحقاق الأصول والالتزامات لهذا الصندوق هي أقل من ١٢ شهر.

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 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.

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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
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).