



## التقرير السنوي 2024

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتواقة مع الشريعة

تقارير الصندوق متاحة في موقع الرياض المالية بدون مقابل

[www.riaydcapital.com](http://www.riaydcapital.com)



## قائمة المحتويات

3.....	تقرير مجلس إدارة الصندوق:
10 .....	(أ) معلومات الصندوق:
14 .....	(ب) أداء الصندوق (في نهاية السنة المالية):
17 .....	(ج) مدير الصندوق:
19 .....	(د) أمين الحفظ:
22 .....	(ه) المحاسب القانوني:
22 .....	(و) القوائم المالية:



## تقرير مجلس ادارة الصندوق:

اجتمع مجلس ادارة الصندوق خلال عام 2024 مرتين. وفيما يخص هذا الصندوق، ناقش المواضيع التالية:

- عرض تقرير إدارة الالتزام والرقابة.
- المراجعة السنوية لعدد الصناديق التي يشرف عليها أعضاء مجلس الإدارة.
- المراجعة السنوية لمقدمي الخدمات للصناديق.
- المراجعة السنوية للضوابط الشرعية لكل صندوق.
- عرض تقارير إدارة المخاطر.
- عرض أداء الصناديق.
- عرض التقرير السنوي لشكاوى العملاء.
- مناقشات أخرى جوهرية.

- أ. يتتألف مجلس إدارة الصندوق من ستة أعضاء، من بينهم رئيس المجلس، وثلاثة أعضاء مستقلين.  
ب. تبدأ مدة عضوية المجلس من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق ويستمر لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد لمدد مماثلة. ويكون لمدير الصندوق الحق في تغيير الأعضاء بعد الحصول على موافقة الهيئة ومن ثم إشعار مالكي الوحدات بذلك.  
ج. يوضح الجدول التالي أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، ونوع العضوية لكل عضو منهم:

اسم العضو	بيان العضوية	مستقل	غير مستقل
الأستاذ/ رائد غيث البركاتي	رئيس		✓
الأستاذ/ عبدالله إيهاد الفارس	عضو	✓	
الأستاذ/ عبدالله بن حمد الشيبلي	عضو	✓	
الأستاذة/ أمل محمد الأحمد	عضو		✓
الأستاذ/ فيصل بن عبدالله المكينزي	عضو	✓	
الأستاذ/ سطام عبد الله السويليم	عضو	✓	

## أ. مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

### الأستاذ/ رائد غيث البركاتي

يشغل حاليا منصب الرئيس التنفيذي المساعد وشغل سابقا منصب مدير ادارة الوساطة وخدمات التوزيع بالرياض المالية، ومديرا لإدارة المصرفية الاستثمارية بالرياض المالية، لديه خبرة أكثر من 19 سنة في المصرفية الاستثمارية ومصرفية الشركات، حاصل على شهادة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة سافوك عام 2001 وحاصل على شهادة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.

### الأستاذ/ عبدالله إيهاد الفارس

يشغل حاليا منصب الرئيس الأول للمالية لشركة الرياض المالية وقد التحق بمجموعة بنك الرياض في عام 2016م وشغل عدد من المناصب في المجموعة في الإدارة المالية والمراجعة الداخلية، ولديه خبرات في مجالات وقطاعات متعددة قبل انضمامه للمجموعة حيث سبق له العمل في مجال المالية والالتزام وإدارة المخاطر والمراجعة الداخلية والخارجية في عدد من الجهات الحكومية والخاصة، وهو حاصل على



درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال والمالية من جامعة Heriot Watt في بريطانيا بالإضافة لعدد من الزمالات المهنية في المحاسبة والمراجعة.

#### **الأستاذة/ أمل محمد الأحمد**

الرئيس الأول للمخاطر في شركة الرياض المالية، حاصله على درجة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية بالإضافة إلى حصولها على شهادات مهنية في المحاسبة والمراجعة الداخلية. بدأت مسيرتها المهنية في إدارة المراجعة الداخلية في شركة أرامكو السعودية ثم التحقت بإدارة المراجعة الداخلية في بنك الرياض ثم تم تعينها كمدربة لإدارة المراجعة الداخلية في الرياض المالية عام 2008 وترأست إدارة المخاطر في الشركة عام 2017.

#### **الأستاذ/ عبدالله بن حمد الشيبلي**

يشغل حالياً منصب مدير الإدارة المالية في جدا صندوق الصناديق ولديه خبرات تتجاوز 10 سنوات في مجالات متعددة في القطاع البنكي والاستثمار، حيث عمل في ارنسن اونيون كمراجع حسابات خارجي لعدد من المؤسسات المالية والبنوك، وايضاً عمل كمراجع داخلي في بنك الرياض والرياض المالية حيث تم تعينه كمدير مكلف لإدارة المراجعة الداخلية في الرياض المالية ومن ثم انتقل الى الإدارة المالية رئيساً لإدارة التقارير والموازنة في الرياض المالية، حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الأمير سلطان.

#### **الأستاذ/ فيصل بن عبدالله المكتينزي**

شغل الأستاذ فيصل عدة مناصب في القطاع البنكي والاستثمار منها مساعد للمدير العام لإدارة الأسهم في شركة سامبا المالية في عام 2021. كما عمل في منصب مدير محافظ الأسهم من عام 2012 حتى عام 2008. ومن عام 2012 حتى عام 2020 عمل في شركة الرياض المالية في إدارة المحافظ.. كما تقلد عدة مناصب في بنك الرياض من عام 1996 حتى عام 2008. حاصل على شهادة البكالوريوس من جامعة الملك سعود في إدارة الأعمال والتسيير عام 1995.

#### **الأستاذ/ سطام عبد الله السويلم**

هو الرئيس التنفيذي لشركة أنظمة الهيدروجين المتخصصة في تقديم حلول متكاملة للقطاع الصناعي وقطاع الطاقة المتعددة، حاصل على بكالوريوس في إدارة الأعمال من كلية راكافورد بالولايات المتحدة الأمريكية في عام 2000م. وحصل على الماجستير في الاقتصاد من جامعة غرب إلينوي في الولايات المتحدة الأمريكية عام 2002م.

#### **بـ. أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:**

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
3. الإشراف، ومتى كان مناسباً، المصادقة على أي تعارض مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.



5. الموافقة على جميع التغييرات الأساسية والغير أساسية المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو اشعارهم (حيثما ينطبق).
6. التأكيد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
7. التأكيد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، بالإضافة إلى التأكيد من مدى توافقها مع الأحكام المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار.
8. العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناء وحرص وبما يحقق مصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه.
9. تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
10. الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق، والتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في اللوائح ذات العلاقة.
11. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حالياً، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته لما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.

## ج. مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

يتقاضى العضو المستقل مكافأة مقطوعة عن كل اجتماع يحضره يتحملها مدير الصندوق، بينما لا يتقاضى الأعضاء الغير مستقلين أية مبالغ.

### د. أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

لا يوجد في الوقت الحاضر تعارض بين مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق. وفي كل الأحوال يسعى مدير الصندوق إلى تجنب أي تعارض مصالح محتمل، وذلك بالعمل على وضع مصالح مالكي الوحدات بالصندوق فوق أية مصالح أخرى. يلتزم عضو مجلس الإدارة في حال وجود تعارض مصالح بالإفصاح عنه إلى مدير الصندوق.

### هـ. جميع مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها أي عضو مجلس الصندوق ذي العلاقة:

أ. سطام السويلم	أ. فيصل المكيزي	أ. أمel الأحمد	أ. أحمد الحربى	أ. عبدالله الفارس	أ. عبدالله الشيبلى	أ. رائد البركاتى	صندوق الرياض للأسهم السعودية
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للأسهم السعودية
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للأسهم السعودية المتواقة مع الشريعة



أ. سطام السويم	أ. فيصل المكيتني	أ. أمل الأحمد	أ. أحمد الحربي	أ. عبدالله الفارس	أ. عبدالله الشيبيلي	أ. رائد البركاتي	الصناديق المتاحة
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للأسهم القيادية
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للدخل المتوازن
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للشركات المتوسطة والمصغرة
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للإعمار
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للدخل
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للأسهم الخليجية
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للأسهم العالمية المتواقة مع الشريعة
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض للأسهم السوق الناشئة
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض الجريء



أ. سطام السويم	أ. فيصل المكيتني	أ. أمل الأحمد	أ. أحمد الحربي	أ. عبدالله الفارس	أ. عبدالله الشيبلي	أ. رائد البركاتي	
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض الشجاع
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض المتوازن
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض المتحفظ
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض الجريء المتواافق مع الشريعة
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض الشجاع المتواافق مع الشريعة
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض المتوازن المتواافق مع الشريعة
✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	صندوق الرياض المتحفظ المتواافق مع الشريعة
X	X	X	✓	✓	X	✓	صندوق الرياض ريت
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للغرض
✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	صندوق الرياض للغرض المتواقة مع الشريعة

#### ١. لجنة الرقابة الشرعية:

##### أ. أسماء أعضاء لجنة الرقابة الشرعية، ومؤهلاتهم:

اسم العضو	بيان العضوية	مؤهلاته
الشيخ / عبد الله بن سليمان بن منيع	رئيس	عضو هيئة كبار العلماء بالمملكة، والرئيس السابق لمحاكم مكة المكرمة. عُين نائباً عاماً للرئيس العام للبحوث العلمية والإفتاء والدعوة والإرشاد عام 1396هـ، ومستشار للعديد من المؤسسات المالية الإسلامية في العالم وله العديد من المؤلفات والبحوث حول المصرفية الإسلامية.
الشيخ / د. عبد الله بن محمد المطلق	عضو	عضو هيئة كبار العلماء بالمملكة، وعضو اللجنة الدائمة للإفتاء والرئيس السابق لقسم الفقه المقارن بالمعهد العالي للقضاء ومستشار للعديد من المؤسسات المالية الإسلامية، وله العديد



من المؤلفات والبحوث حول المعاملات المالية الإسلامية.		
أستاذ في جامعة الملك عبد العزيز قسم الاقتصاد الإسلامي بجده، والرئيس السابق لمركز بحوث الاقتصاد الإسلامي بالجامعة. وخير في المجمع الفقهي التابع لمنظمة المؤتمر الإسلامي بجده، ومستشار للعديد من المؤسسات المالية الإسلامية في العالم وله العديد من المؤلفات والبحوث حول المصرفية الإسلامية.	عضو	الشيخ / د. محمد بن على القرى

## ب. بيان أدوار لجنة الرقابة الشرعية ومسؤولياتها:

1. تتمثل مسؤوليات لجنة الرقابة الشرعية في وضع الضوابط الشرعية للاستثمار، والمراجعة الدورية لها.
2. يتحمل مدير الصندوق جميع مصاريف لجنة الرقابة الشرعية.
3. يستثمر الصندوق كافة أصوله وفقاً للضوابط الشرعية للاستثمار التي قررتها اللجنة الشرعية في الرياض المالية وفقاً للفقرة (د) أدناه.

## ج. تفاصيل مكافآت أعضاء لجنة الرقابة الشرعية:

يتحمل مدير الصندوق جميع مصاريف اللجنة الشرعية (لجنة الرقابة الشرعية).

## د. تفاصيل المعايير المطبقة لتحديد شرعية الأصول والمراجعة الدورية لتلك الأصول والإجراءات المتبعة في حال عدم التوافق:

### ▪ الضوابط المتعلقة بالنشاط (حيثما ينطبق):

يجب أن يقتصر الاستثمار على الشركات ذات الأغراض المباحة مثل إنتاج السلع والخدمات النافعة والتجارة والصناعة وما إلى ذلك، ولا يجوز الاستثمار في الشركات التي يكون مجال نشاطها الرئيسي ما يلي:

1. ممارسة الأنشطة المالية التي لا تتوافق مع المعايير الشرعية كالبنوك التي تعامل بالفائدة الربوية وشركات التأمين التقليدية.
2. إنتاج وتوزيع الخمور والدخان ولحوم الخنزير ومشتقاتها أو اللحوم الغير مذبوحة على الطريقة الشرعية.
3. إنتاج ونشر الأفلام والكتب والمجلات والقنوات الفضائية الإباحية.
4. المطاعم والفنادق التي تقدم خدمات محرمة كبيع الخمر أو غيره وكذلك أماكن اللهو المحرم.
5. أي نشاط آخر تقرره اللجنة الشرعية عدم جواز الاستثمار فيه.

### ▪ الضوابط المتعلقة بأدوات الاستثمار (حيثما ينطبق):

1. لا يجوز الاستثمار في أسهم الشركات التي تزيد فيها نسبة المديونية الربوية (قروض وتسهيلات مدفوعة بفائدة) عن 33% من متوسط القيمة السوقية للشركة.



- .2 لا يجوز الاستثمار في أسهم الشركات التي تزيد فيها نسبة الاستثمار الربوي (الودائع والسنادات بفائدة مدفوعة) عن 33% من متوسط القيمة السوقية للشركة.
- .3 لا يجوز الاستثمار في أسهم الشركات التي تزيد فيها نسبة الدخل المحروم (من مصادر غير متوافقة مع أحكام الشريعة) عن 5% من إجمالي دخل الشركة.
- .4 يجوز للصندوق، الاستثمار في عمليات المراقبة والstocks والشهادات المالية وصناديق الاستثمار أو أي أدوات أخرى تتوافق مع الضوابط الشرعية.
- .5 لا يجوز تأجير الأصول العقارية إلا لأنشطة ذات غرض مباح.
- .6 يجوز تعامل الصندوق بصيغ التمويل المتوافقة مع الضوابط الشرعية فقط.
- .7 لا يجوز تداول الأسهم من خلال الأدوات الاستثمارية التالية، إلا بعد موافقة اللجنة الشرعية:
  - الصور الجائزة من المشتقات المالية.
  - الصور الجائزة من البيع على المكتشف.
  - الصور الجائزة من اقراض الأسهم المملوكة للصندوق.

#### ▪ **المراجعة الدورية (حيثما ينطبق):**

تم دراسة توافق الشركات المساهمة مع الضوابط الشرعية بشكل دوري، وفي حال عدم موافقة إحدى الشركات المملوكة في الصندوق مع الضوابط الشرعية وعدم وجودها كإحدى شركات مؤشر الصندوق، فسيتم بيعها في مدة لا تتجاوز 90 يوماً من تاريخ المراجعة.

#### ▪ **التطهير (حيثما ينطبق):**

سوف يتم عملية تطهير الصندوق من الدخل المحروم الذي استلمه الصندوق، حيث يقوم مدير الصندوق بتحديد نسبة الدخل المحروم من الربح الموزعة للشركات المساهمة المستثمر فيها وابداعها في حساب خاص يتم الصرف من خلاله على الأعمال الخيرية.



## (أ) معلومات الصندوق:

### 1- اسم الصندوق:

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتواقة مع الشريعة

### 2- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

#### أ. الأهداف الاستثمارية للصندوق:

هو صندوق عام مفتوح يستثمر في محفظة من الأسهم العالمية المتواقة مع الضوابط الشرعية المقرة من الهيئة اللجنـة يدار من الباطن ويهدف إلى تحقيق تنمية رأس المال على المدى الطويل.

#### ب. أنواع الأوراق المالية التي سوف يستثمر فيها الصندوق بشكل أساسى:

يستثمر الصندوق أصوله بشكل رئيسي في أسهم الشركات العالمية الموزعة على مختلف الدول والقطاعات المتواقة مع الضوابط الشرعية، ولتحقيق أهدافه يمكن للصندوق أن يستثمر في الآتى:

1. الاستثمار في أسهم الشركات الواقعة خارج المؤشر.
2. الاستثمار في الطرحـات الأولـية.
3. الاستثمار في حقوق الأولـوية المتداولة.
4. الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة (ريـت).
5. الاستثمار في صناديق المؤشرـات (ETF).
6. الاستثمار في أدوات أسواق النقد والصكوك المتواقة مع الضوابط الشرعية المقرة من اللجنة الشرعية والمصدرـة من أطراف نظيرة ذات تصنيف ائتمانـي استثمارـي (المصنفة من أي جهة تصنيف ائتمانـي) وفي حالة عدم توفر تصنيف ائتمانـي لبعض تلك الأطراف المصدرـة سيقوم مدير الصندوق بدراسة وتحليل وتقـيم أدوات أسواق النقد والصكوك المعنية قبل اتخاذ القرار الاستثمارـي بما يشـمله ذلك من تحلـيل ائتمانـي للمـصدر وللـأوراق المـالية ذات العلاقة.
7. الاستثمار في وحدـات صناديق الاستثمار والتي تقوم بشكل رئيسي بالـاستثمار في المجالـات الاستثمارـية المـذكورة أعلاه، وبـما لا يتنـافـي مع متطلـبات لائـحة صنـادـيق الاستثمارـ.

#### ج. سياسات تركيز الاستثمار في أوراق مالية معينة، أو في صناعة أو مجموعة من القطاعـات، أو في بلد معين أو منطقة جغرافية معينة، تـشمل على الحد الأدنـي والـأقصـى لتـلك الأوراق المـالية:

يستثمر الصندوق أصوله بشكل رئيسي في أسهم الشركات العالمية الموزعة على مختلف الدول والقطاعـات المتواقة مع الضوابط الشرعية، وسيقوم مدير الصندوق بالاعتماد على سياسـة استثمارـية تـتيـح له إمكانـية تركـيز استثمارـاته في فـئـات مـتنـوعـة من الأوراق المـالية كما هو مـوضـح أدـنـاـ.



**د. جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحده الأدنى والأعلى:**

نوع الأصول	الحد الأعلى	الحد الأدنى
أسهم الشركات العالمية الموزعة على مختلف الدول والقطاعات.	%100	%75
أسهم الشركات الواقعة خارج المؤشر.	%10	%0
الطروحات الأولية.	%10	%0
حقوق الأولوية المتداولة.	%10	%0
الصناديق العقارية المتداولة (ريت).	%25	%0
صناديق المؤشرات (ETF).	%10	%0
أدوات أسواق النقد والصكوك.	%25	%0
وحدات صناديق الاستثمار التي تقوم بشكل رئيسي بالاستثمار في المجالات الاستثمارية.	%25	%0

**هـ. أسواق الأوراق المالية التي يحتمل أن يشتري ويبيع الصندوق فيها استثماراته:**

مع مراعاة ما هو وارد في الفقرة (د) أعلاه، فإن الصندوق يستثمر أصوله بشكل رئيسي في أسهم الشركات العالمية الموزعة على مختلف الدول والقطاعات المتواقة مع الضوابط الشرعية.

**وـ. الإفصاح بما إذا كان مدير الصندوق ينوي الاستثمار في وحدات صندوق الاستثمار:**

يحق لمدير الصندوق أو تابعيه أو موظفيه الاستثمار في الصندوق دون أن يكون لهذا الاستثمار معاملة خاصة عن الاستثمارات الأخرى لباقي المشتركين في وحدات الصندوق.

**زـ. أنواع المعاملات والأساليب والأدوات التي يمكن لمدير الصندوق استخدامها بغرض اتخاذ قراراته الاستثمارية لصندوق الاستثمار:**

يعتمد مدير الصندوق في إدارته على استخدام الوسائل البحثية والتركيز على الشركات التي تتميز بعوامل أساسية قوية وعناصر واعدة على المدى الطويل. وتببدأ دورة اتخاذ قرارات الاستثمار بتحديد الشركات الملائمة من خلال توصيات المحللين الماليين، بعد أن يتم إجراء تحليل كمي للشركات بناء على مؤشرات أساسية مثل مكرر الربحية ومكرر القيمة الدفترية ونسبة الربح الموزع إلى السعر ومعدل العائد على حقوق المساهمين وغير ذلك، وبعد إجراء تحليل نوعي شامل بما في ذلك الزيارات الميدانية للشركات بهدف تقييم كل شركة على حده ومعرفه الاتجاهات المستقبلية لها والوصول لتقدير عادل لسهمها. يقوم مدير الصندوق بعد ذلك بالبدء في توزيع الأصول مع الأخذ بعين الاعتبار الأوزان النسبية للشركات في المؤشر الاستثماري ومتطلبات المخاطرة واتجاه السوق والأوضاع الاقتصادية والسياسية ومدى وملاءمتها لأغراض الصندوق، ومن ثم يقوم بتكوين خليط مثالي للأصول الصندوق بهدف تقليل المخاطر.

**جـ. أنواع الأوراق المالية التي لا يمكن إدراجها ضمن استثمارات الصندوق:**

لا يوجد.

**طـ. أي قيد آخر على نوع من الأوراق المالية أو الأصول الأخرى التي يمكن للصندوق الاستثمار فيها:**



لا توجد أي قيود أخرى فيما عدا القيود والحدود الاستثمارية التي تفرضها لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام هذا الصندوق.

#### ي. الحد الذي يمكن فيه استثمار أصول الصندوق في وحدات صندوق أو صناديق الاستثمار يديرها مدير الصندوق أو مدير صناديق آخرون:

يجوز لمدير الصندوق الاستثمار في وحدات صندوق استثمار آخر أو في وحدات صندوق استثمار مختلفة والتي تقوم بشكل رئيسي بالاستثمار في المجالات الاستثمارية المذكورة أعلاه، وبما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار بحد أعلى 25% من صافي قيمة أصوله، في حال تم الاستثمار في صناديق استثمار يديرها مدير الصندوق فسيراعي مدير الصندوق عدم احتساب رسوم مضاعفة على تلك الاستثمارات.

#### ك. صلحيات صندوق الاستثمار في الإقراض والاقتراض وسياسة مدير الصندوق بشأن ممارسة صلحيات الإقراض والاقتراض وبيان سياساته فيما يتعلق برهن أصول الصندوق:

يجوز للصندوق أن يحصل على أي تمويل لحسابه بشرط ألا تزيد على 15% من صافي أصول الصندوق حسب ما تحدده لائحة صناديق الاستثمار ، وينبغي أن يكون هذا التمويل مقدماً من البنوك ويكون على أساس مؤقت ومتواافقاً مع الضوابط الشرعية، ولا يجوز للصندوق رهن أصوله أو إعطاء الدائنين حق استرداد ديونهم من أي أصول يملكتها، ما لم يكن ذلك ضرورياً لعملية الاقتراض المسموح له بها. وسوف يبذل مدير الصندوق الجهد اللازم للحصول على التمويل بأفضل الشروط للصندوق، ولن يقوم الصندوق بإقراض أصوله.

#### ل. الحد الأعلى للتعامل مع أي طرف ثالث:

لن يتجاوز الحد الأعلى للتعامل مع أي طرف ثالث نسبة 25% من صافي قيمة أصول الصندوق، وبما يتماشى مع لائحة صناديق الاستثمار.

#### م. سياسة مدير الصندوق لإدارة مخاطر الصندوق:

عند اتخاذه لقراراته الاستثمارية، سيتولى مدير الصندوق الحرص في أن تكون تلك القرارات متوافقة مع أعلى معايير الممارسات العالمية للاستثمار التي تحقق الأهداف الاستثمارية للصندوق، وبحيث تراعي التالي:

- توزيع استثمارات الصندوق بشكل يراعي المخاطر المرتبطة بالأوراق المالية المستثمر فيها وفئة الأصول التي تتنمي إليها.
- مراعاة متطلبات السيولة المتوقعة للوفاء بطلبات الاسترداد أو لاقتناص الفرصة الاستثمارية.
- مراعاة الالتزام بالقيود الاستثمارية التي تفرضها الأنظمة واللوائح المطبقة التي تتضمن تحقيق مصالح مالكي الوحدات.

#### ن. المؤشر الاسترشادي، بالإضافة إلى معلومات عن الجهة المزودة للمؤشر، والأسس والمنهجية المتبعة لحساب المؤشر:

سيقوم مدير الصندوق بقياس أدائه مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي "داو جونز الإسلامي" "Dj Islamic Markets Index" ، المزود من قبل شركة داو جونز حسب الأسس والمنهجية المتبعة لديهم ويمكن الحصول على أداء المؤشر من خلال موقع الرياض المالية على الإنترنت وسيتم الإفصاح عن أداء المؤشر الاسترشادي بشكل دوري ضمن البيانات المعلنة عن أداء الصندوق.

#### س. عقود المشتقات:

لا يوجد.

#### ط. أي إعفاءات توافق عليها هيئة السوق المالية بشأن أي قيود أو حدود على الاستثمار:



لا يوجد.

اسم الصندوق	اسم المؤشر الاسترشادي	الموقع الإلكتروني لمزود الخدمة
صندوق الرياض للأسهم العالمية المتواقة مع الشريعة	داو جونز الإسلامي	www.bloomberg.com

### - سياسة توزيع الدخل والأرباح:

يعمل الصندوق على إعادة استثمار إيرادات الصندوق، ولا يتم توزيع أي دخل وأرباح على مالكي الوحدات

**ب) أداء الصندوق (في نهاية السنة المالية):**

**1- أصول الصندوق:**

نسبة المصرفات	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (ان وجد)	عدد الوحدات المصدرة	أقل صافي قيمة أصول لكل وحدة	أعلى صافي قيمة أصول لكل وحدة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	صافي قيمة أصول الصندوق	السنة
%0.354	لا يوجد	609,600.71	32.6748	42.0832	40.42	24,638,235	2024
0.367%	لا يوجد	619,515.61	25.4014	33.8694	33.87	20,982,591	2023
0.191%	لا يوجد	610,653.86	23.03408	39.26863	25.47	15,551,818	2022

**2- سجل الأداء**

**(أ) العائد الجمالي خلال خمس سنوات**

عائد الصندوق	الفترة الزمنية
%19.75	منذ سنة
%1.97	منذ ثلاث سنوات
%39.90	منذ خمس سنوات
%304.20	منذ التأسيس

**ب) العائد الجمالي السنوي خلال عشر سنوات**

عائد الصندوق	السنة
%5.64	2015
%1.98	2016
%24.33	2017
%12.53-	2018
%26.42	2019
%16.74	2020
%17.53	2021
%36.23-	2022
%33.51	2023
%19.75	2024



ج) الأصول والرسوم والمصاريف الفعلية للصندوق في نهاية عام 2024م بالدولار الأمريكي:

24,638,235	صافي أصول الصندوق
609,600.71	عدد الوحدات الصادرة
40.42	سعر الوحدة
48,143	مصاروفات إدارية
7,221	قيمة الضريبة المضافة على المصاروفات الإدارية
8,425	رسوم أمين الحفظ
1,264	قيمة الضريبة المضافة على رسوم أمين الحفظ
6,664	أتعاب المحاسب القانوني ومصاروفاته
1,000	قيمة الضريبة المضافة على أتعاب المحاسب القانوني
1,993	رسوم هيئة السوق المالية السنوية
1,333	رسوم السوق المالية السعودية (تداول)
200	قيمة الضريبة المضافة
2,030	مصاريف الصفقات
302	قيمة الضريبة المضافة على مصاريف الصفقات
6,702	مصاريف الزكاة
%0.346	نسبة إجمالي المصاريف لصافي أصول الصندوق
لا ينطبق	نسبة مصاريف التعامل لمتوسط صافي أصول الصندوق
%0.354	نسبة إجمالي المصاريف لمتوسط صافي أصول الصندوق

- يتم احتساب أتعاب الإدارة والمصاروفات الإدارية ورسوم الحفظ كنسبة مؤدية في كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق إلا عند نهاية كل ربع سنة ميلادية.
- يتم احتساب الأتعاب والرسوم الأخرى كمبالغ على وحدات الصندوق في كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق إلا عند نهاية كل ربع سنة ميلادية.
- لا يتم تحويل رسوم المؤشر وإجمالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين على الصندوق، حيث يقوم مدير الصندوق بتحملها.
- لا يتم تحويل أتعاب اللجنة الشرعية على الصندوق، حيث يقوم مدير الصندوق بتحملها.
- يتم احتساب قيمة الضريبة المضافة 15% على جميع المصاروفات عدا رسوم هيئة السوق المالية فإنها معفية من الضريبة.



### 3- تغيرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق:

تحديث شروط وأحكام صندوق الرياض للأسهم العالمية المتواقة مع الشريعة، وذلك اعتباراً من تاريخ (29/06/1445 هـ) الموافق (11/01/2024 م).

- وفيما يلى مختصر لأبرز البنود المحدثة:
- تعيين مستشار زكوي وضريبي للصندوق وإضافة المعلومات المتعلقة بذلك؛
  - إضافة الإفصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة؛
  - إضافة مصاريف المستشار الزكوي والضريبي إلى جدول الرسوم والمصاريف؛
  - إعادة تشكيل مجلس إدارة الصندوق.

### 4- الجمعيات التي حضرها مدير الصندوق نيابة عن مالكي الوحدات ونتائج التصويت: لا يوجد



## ج) مدير الصندوق:

### 1- اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مغلقة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم 1010239234 ( بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجاري رقم 07070-37)

العنوان:  
الرياض المالية  
الادارة العامة: 2414 حى الشهداء، الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية.  
<http://www.riyadcapital.com>

أسم الشخص المسجل كمدير للصندوق	مدة إدارته للصندوق
الأستاذ / فاروق وحيد	خمس سنوات

### 2- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن:

جي بي مورجان  
J P Morgan  
Finsbury Dials  
20 Finsbury Street  
London EC2Y 9AQ  
Tel +44(0)2077421004

### 3- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

استثمر الصندوق بصورة رئيسية مع جي بي مورجن العالمية (مدير صندوق أجنبي فرعى). و فيما يلى ملخص لمحفظة الاستثمارات مع نهاية عام 2024م

القيمة السوقية بالدولار الامريكي	24,697,185
----------------------------------	------------

### 4- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
%16.70	%19.75



## 5- تغييرات حدثت على الشروط والأحكام خلال السنة:

تم تعين شركة ديلويت وتوش وشركاؤهم للقيام بتدقيق القوائم المالية لعام 2024م.  
تم تعين شركة كى إم جى للاستشارات المهنية للقيام بالأعمال المتعلقة بزكاة الصندوق لعام 2024م.

تحديث شروط وأحكام صندوق الرياض للأسهم العالمية المتواقة مع الشريعة، وذلك اعتباراً من تاريخ (1445/06/29 هـ) الموافق (2024/01/11 م).

- وفيمما يلى مختصر لأبرز البنود المحدثة:
- تعين مستشار زكوي وضريبي للصندوق وإضافة المعلومات المتعلقة بذلك؛
  - إضافة الإفصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة؛
  - إضافة مصاريف المستشار الزكوي والضريبي إلى جدول الرسوم والمصاريف؛
  - إعادة تشكيل مجلس إدارة الصندوق

## 6- معلومات أخرى :

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات في الموقع الإلكتروني على صفحة الصندوق حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التي تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

## 7- مخالفات قيود الاستثمار:

لا يوجد.

## 8- استثمارات الصندوق في صناديق أخرى :

ليس للصندوق أي استثمارات في صناديق أخرى

## 9- العمولات الخاصة :

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة



**د) أمين الحفظ:**

**- 1- النسم والعنوان:**

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية

ترخيص هيئة السوق المالية رقم (37-05008).

العنوان: 7267 المرورج، شارع العليا.

الرياض، 2255-12283

المملكة العربية السعودية

**الموقع الإلكتروني:** [www.hsbcasaudi.com](http://www.hsbcasaudi.com)

رقم الهاتف: 920022688

البريد الإلكتروني: saudiarabia@hsbcasa.com

**- 2- واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:**

يُعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية الالزمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق وفقاً لتعليمات مدير الصندوق وبما لا يتعارض مع لائحة صناديق الاستثمار ولائحة الأشخاص المرخص لهم.

**- 3- بيان أمين الحفظ:**

لا تشمل مسؤوليات أمين الحفظ إبداء رأيه حول اصدار ونقل واسترداد الوحدات أو تقويم وحساب سعر الوحدات أو مخالفات قيود الاستثمار وحدود الاقتراض.



## ج) مشغل الصندوق:

### 10- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مغلقة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم 1010239234 (07070-37) بتاريخ 8 يناير 2008م، وسجل تجاري رقم

العنوان:

الرياض المالية

الإدارة العامة: 2414 حى الشهداء، الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية.

<http://www.riyadcapital.com>

### 4- واجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق:

يُعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل الصندوق.

الاحتفاظ بصفات وسجلات الصندوق.

الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.

إعداد سجل بمالكي الوحدات وحفظها في المملكة وتحديثها بشكل دوري وحسب الحاجة.

مسئول عن عملية توزيع الأرباح على مالكي الوحدات وتنفيذ ودفع طلبات الاشتراك والاسترداد للصندوق.

يُعد مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً في أيام التعامل المذكورة في شروط واحكام الصندوق.

مسئولاً عن حساب سعر وحدات الصندوق العام.

توثيق التقييم الخاطئ للصندوق وتعويض مالكي الوحدات المتضررين.



- أ. المستشار الزكوي والضريبي:
- اسم المستشار الزكوي والضريبي:  
كى بي إم جى للمستشارات المهنية
- العنوان المسجل وعنوان العمل للمستشار الزكوي والضريبي:  
واجهة الرياض، طريق المطار

صندوق بريد 92876

الرياض 11663

المملكة العربية السعودية

سجل تجاري رقم 1010425494

#### ■ الأدوار الأساسية ومسؤوليات المستشار الزكوي والضريبي:

- تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأغراض الزكاة.
- إعداد وتقديم إقرار معلومات لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال المدة المحددة في قواعد جبایة الزکاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية مرافقاً به ما يأتي:
  - .1. القوائم المالية للصندوق.
  - .2. سجل المعاملات بين الأشخاص المرتبطين بالصندوق

#### حساب الزكاة عن كل وحدة:

تم بموجب القرار الوزاري رقم (29791) بتاريخ 9 جمادى الأول 1444هـ (الموافق 3 ديسمبر 2022م) على قواعد جبایة الزکاة لصناديق الاستثمار المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية.

خلال العام 2024 أكمل مدير الصندوق عملية تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم تقديم اعلان المعلومات في الوقت المناسب وكان مبلغ الزكاة الواجب أداؤه للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024 عن وحدات الصندوق 3.92 ريال سعودي عن كل وحدة.



**ه) المحاسب القانوني:**

ديلويت وتوش وشركاؤهم

محاسبون قانونيون (شركة مساهمة مبسطة مهنية)

رأس المال المدفوع ٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

مترو بوليفارد - العقيق

مركز الملك عبدالله المالي

ص.ب. ٢١٣ - الرياض ١١٤١١

المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري ١٠١٦٠٠٣٠

هاتف: ٠٠٩٦٦١١٥٨٩٠٠١

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

**بيان المحاسب القانوني:**

و) بحسب رأي المحاسب القانوني فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

**ي) القوائم المالية:**

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
القواعد المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقدير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتواقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
القواعد المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات

٢ - ١

الفهرس  
تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة العائدة إلى حاملي الوحدات

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى حاملي الوحدات  
صندوق الرياض للأسمهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لـ صندوق الرياض للأسمهم العالمية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق")، الذي تتم ادارته من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المثلية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### آخر

تم مراجعة القوائم المالية لـ صندوق الرياض للأسمهم العالمية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع حسابات آخر و الذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤.

### المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجعة.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن تُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعة القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرّفة بشكلٍ جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى عند قرائتنا للتقرير السنوي للصندوق، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الأمور للمكلفين بالحكمة.

### مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالامتثال للأحكام السارية من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية ، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يرى أنها ضرورية لتمكنه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

**مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية (نهاية)**  
و عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يعتزم مدير الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لدى مدير الصندوق أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخدّها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال فترة المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ملائم لعملية المراجعة بغرض تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعرض المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج الجوهيرية للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهيرية في الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاه  
محاسبون وماراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٠٢٥ مارس ٢٧

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
 صندوق استثماري مشترك مفتوح  
 (تدبره شركة الرياض المالية)  
 قائمة المركز المالي  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	الموجودات
-	٩١,١٠٧	٦	نقد وما في حكمه
٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢٤,٦٩٧,١٨٥	٧	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>٢١,٠٣٠,٢٩٦</b>	<b>٢٤,٧٨٨,٢٩٢</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
٢٥,٥١٠	٣٦,٦٦٥	١١	الالتزامات
٢٢,١٩٥	٣٢,٢٥٩		اتعاب ادارة مستحقة الدفع
-	٨١,١٣٣		مصاريف مستحقة
<b>٤٧,٧٠٥</b>	<b>١٥٠,٠٥٧</b>		استرداد مستحق الدفع
<b>٢٠,٩٨٢,٥٩١</b>	<b>٢٤,٦٣٨,٢٣٥</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٦١٩,٥١٥,٦١</b>	<b>٦٠٩,٦٠٠,٧١</b>	٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
<b>٣٣,٨٧</b>	<b>٤٠,٤٢</b>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
 صندوق استثماري مشترك مفتوح  
 (تدبره شركة الرياض المالية)  
 قائمة الدخل الشامل  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح
٥,١٦٢,١٠٤	٤,١٧١,٦٨٧	٩
٥,١٦٢,١٠٤	٤,١٧١,٦٨٧	مجموع الإيرادات
(٣٦,٠٩٨)	(٤٨,١٤٣)	١١
(٣٠,٠٨٩)	(٣٧,١٣٧)	١٠
(٦٦,١٨٧)	(٨٥,٢٨٠)	مجموع المصاريق
٥,٠٩٥,٩١٧	٤,٠٨٦,٤٠٧	صافي الدخل للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٠٩٥,٩١٧	٤,٠٨٦,٤٠٧	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
 صندوق استثماري مشترك مفتوح  
 (تدبره شركة الرياض المالية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر								
٢٠٢٣	٢٠٢٤							
١٥,٥٥١,٨١٨	٢٠,٩٨٢,٥٩١	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة						
٥,٠٩٥,٩١٧	٤,٠٨٦,٤٠٧	مجموع الدخل الشامل للسنة						
<table border="1"> <tr> <td>١,٠٥٣,١٩٩</td> <td>٢,٢٤٤,٤١٦</td> </tr> <tr> <td>(٧١٨,٣٤٣)</td> <td>(٢,٦٧٥,١٧٩)</td> </tr> <tr> <td>٣٣٤,٨٥٦</td> <td>(٤٣٠,٧٦٣)</td> </tr> </table>	١,٠٥٣,١٩٩	٢,٢٤٤,٤١٦	(٧١٨,٣٤٣)	(٢,٦٧٥,١٧٩)	٣٣٤,٨٥٦	(٤٣٠,٧٦٣)		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
١,٠٥٣,١٩٩	٢,٢٤٤,٤١٦							
(٧١٨,٣٤٣)	(٢,٦٧٥,١٧٩)							
٣٣٤,٨٥٦	(٤٣٠,٧٦٣)							
		إصدار الوحدات						
		استرداد الوحدات						
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات						
٢٠,٩٨٢,٥٩١	٢٤,٦٣٨,٢٣٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة						

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
 صندوق استثماري مشترك مفتوح  
 (تدبره شركة الرياض المالية)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	التدفقات المالية من الأنشطة التشغيلية:
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٥,٠٩٥,٩١٧	٤,٠٨٦,٤٠٧		صافي الدخل للسنة
(٥,٠٨٣,٤٨١)	(٣,٨٣٧,٠٠٦)	٩	تعديلات على: ربح غير محقق من استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٤٣٦	٢٤٩,٤٠١		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٨١,٩١٨)	١٧٠,١١٧		انتعاب ادارة مستحقة الدفع
٢٥,١٠٣	١١,١٥٥		مصاريف مستحقة
٩,٥٢٣	١٠,٠٦٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٤,٨٥٦)	٤٤٠,٧٣٧		
١,٠٥٣,١٩٩	٢,٢٤٤,٤١٦		التدفقات المالية من الأنشطة التمويلية: متحصلات من إصدار وحدات
(٧١٨,٣٤٣)	(٢,٥٩٤,٠٤٦)		استردادات الوحدات، بعد خصم مستحقة الدفع*
٣٣٤,٨٥٦	(٣٤٩,٦٣٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	٩١,١٠٧		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
-	-		النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٩١,١٠٧	٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٨١,١٣٣)			*معلومات تكميلية مستحقة الدفع إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

## ١. الصندوق ونشاطه

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال من خلال الاستثمارات في الأسهم الدولية المتوافقة مع المعايير التي حدتها اللجنة الشرعية.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

إن إدارة الصندوق هي مسؤولية مدير الصندوق. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

بدأ الصندوق بمزاولة أنشطته في ١٧ مايو ١٩٩٩، حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي. في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ ذي الحجة ١٤٢٩ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

## ٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، المعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). وتم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والتي تنص على المتطلبات التي يتبعها جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. يبدأ تطبيق اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

## ٣. أساس الاعداد

### ١,٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالامتنال للأحكام السارية من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا يعرض الصندوق الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب السيولة.

### ٣,٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكافية التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الخاصة به بحسب ترتيب السيولة.

### ٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). ويتم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

### ٤,٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإبداء أحكامها وتقديراتها التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم مراجعة التقديرات فيها وفي أي سنوات لاحقة متأثرة بها. ليس هناك أي مجالات للأحكام أو الافتراضات الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية.

### ٥ الاستثمارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستثمار في أعماله، وهو مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، إن مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوىً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستثمار في أعماله.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

##### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير المالية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. وقد قالت مدير الصندوق بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

قام الصندوق بتطبيق التعديلات والتفسيرات والراجعات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤:

العيار / التفسير	الوصف	سارية المفعول من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ الثاني
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار:	تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح طريقة حاسبة الجهة لمعاملة بيع وإعادة استئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض دفعات الإيجار أو جميعها دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين:	تحتاج هذه التعديلات إيضاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وأثارها على مطلوبات الصندوق وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة. تشكل متطلبات الإنصاص استحابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لشواغل المستثمرين حول عدم الوضوح الكافي لمعاملات تمويل الموردين لبعض الشركات، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشتراطات وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة:	توضح هذه التعديلات طريقة تأثير الشروط التي يجب على الجهة الامتثال لها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها الجهة فيما يخص المطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي الأول للتقرير عن الاستدامة "المطالبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة":	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للكشف عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ مع مراعاة المصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الاستدامة بعنوان "الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ":	هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ مع مراعاة المصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
 صندوق استثماري مشترك مفتوح  
 (تدبره شركة الرياض المالية)  
 إصلاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. وتتضمن هذه القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقف الصندوق تطبيقها في تاريخ قادم. ويعتمد الصندوق اعتماد هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	سارية المفعول من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم القابلية للصرف:	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بالإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيعأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستشرفة ومتناهياً الزميلة أو مشروعها المشترك إلا على الربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "مجموعات الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.	
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعايير "الأدوات المالية" والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإصلاحات"	بمقتضى التعديل، من الممكن أن تستوفي موجودات مالية معينة، ومنها تلك التي تنتفع بخصائص مرتبطة بالملامسات البنية والاجتماعية وحكومة الشركات، معيار دفاتر المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي حصرًا، شريطة ألا تكون تدفقاتها النقية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بذلك الخصائص. عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح الحالات التي يتم فيها الاعتراف وإلغاء الاعتراف باصل مالي أو التزام مالي، ولتقديم استثناء لطلبات مالية معينة تم تسويتها باستخدام نظام دفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ارشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والمصنفة إلى خمس فئات: التشغيل؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقفة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالإداء المالي للكيان كمقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. يجب وصف المجموع والمجموع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المقصورة عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق أسعار الصرف الأجنبي.	٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساعدة عامة: الإصلاحات	يسعى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإاصح المختصة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المقفلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساعدة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

#### ٤،٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في حساب الاستثمار، والرصيد لدى أمين الحفظ وودائع المراجحة بفترة استحقاق أصلية نقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المترافق مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤، ٤ الأدوات المالية

###### ١، ٤، ٤ تصنیف وقياس الموجودات المالية

###### ١، ٤، ٤، ١ الاعتراف المبدئي والقياس

يتم الاعتراف بال موجودات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يدرج الصندوق الأدوات المالية على أساس "تاريخ التداول".

عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الأصل المالي بقيمة العادلة. في حال عدم إدراج أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تعديل تكاليف المعاملات الإضافية والعائد مباشرةً إلى الاستحواذ على الأصل المالي أو إصداره، مثل الرسوم والعمولات. بالنسبة للموجودات المالية المحافظ لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قيد تكاليف المعاملات كمساريف في قائمة الربح أو الخسارة. وبعد الاعتراف المبدئي مباشرةً، يتم الاعتراف بمخصص خسارة انتقامية متوقعة للموجودات المالية المدينة المقابلة بالتكلفة المطفأة، ما ينشأ عنه الاعتراف بمحمل خسارة انتقامية متوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

###### ١، ٤، ٤، ٢ التصنیف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يصنف الصندوق موجوداته المالية في فئات القياس التالية:

- التكاليف المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

##### أدوات الدين

أدوات الدين هي الأدوات التي تستوفي تعريف التزام مالي من منظور المصدر. يعتمد التصنیف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الصندوق لإدارة الأصل.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

نموذج الأفعال: يعكس نموذج الأفعال الطريقة التي يدير بها الصندوق الموجودات لتوليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق يتمثل حسراً في تحصيل التدفقات النقدية من الموجودات أم تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. في حال عدم انتطاق أي من الخبراء (كان تكون الموجودات المالية محافظ لها لأغراض المتاجرة)، يتم تصنیف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشمل العوامل التي يراعيها الصندوق في تحديد نموذج الأفعال لمجموعة من الموجودات ما يلي:

- التجربة السابقة في طريقة تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- طريقة تقييم أداء الموجودات داخلياً والإبلاغ عنه لموظفي الإدارة الرئيسيين.
- طريقة تقييم المخاطر وإدارتها.
- طريقة تعويض المدراء.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. في حال تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولى بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، فإن الصندوق لا يغير تصنیف الموجودات المالية المتبقية المحافظ بها في نموذج الأفعال هذا، ولكنه يتضمن هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية الناشئة حديثاً أو المشترأة حديثاً للمستقبل.

يتم الاحتفاظ بسندات الدين المحافظ بها للمتاجرة، إن وجدت، بصورة رئيسية لغرض بيعها على المدى القريب أو تشكيل جزءاً من محفظة أدوات مالية تتم إدارتها معًا ويوجد حولها دليل على نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير. يتم تصنیف هذه السندات في نموذج الأفعال "الآخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة: إذا كان نموذج الأفعال هو الاحتفاظ بال الموجودات بغض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقييم ما إذا كانت التدفقات المالية للأدوات المالية عبارة عن دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط ("اختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط").

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المترافق مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤، ٤ الأدوات المالية (تتمة)

###### ١، ٤، ٤، ٤، ١، ٢ تصنیف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

###### ١، ٤، ٤، ٤، ١، ٢ التصنیف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

يتم إجراء اختبار "دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط" عند الاعتراف المبدئي بالأصل، ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

بناءً على العوامل، يصنف الصندوق أدوات الدين الخاصة به إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحفظة بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية عندما تكون تلك التدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، وغير المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بأي منخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المعترف بها والمقدسة كما هو موضح في ايضاح ٤، ٢، ٣. يتم الاعتراف بآرایح المكتسبة من هذه الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا لم تكون التدفقات النقدية للأدوات الدين تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط أو إذا لم يكن محفظها ضمن نموذج الاحتفاظ بغرض التحصيل والبيع، أو إذا كان مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فيقيسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بآرایح أو خسائر الأداء المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، عندما لا تكون التدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "صافي الأرباح/(الخسائر) من الاستثمارات المقاسة إلى ارمياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الأرباح أو الخسائر من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة، أو المحفظة بها للمتاجرة بشكل منفصل عن أدوات الدين الأخرى المقاسة إلى ارمياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن صافي الأرباح/(الخسائر) في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المحفظة بها للمتاجرة".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية المحفظة بها لتحصيل التدفقات النقدية لل موجودات تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، والتي ليست مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بآرایح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرایح و خسائر الصرف الأجنبي على التكلفة المطفأة للأدوات المعرف بها في قائمة الربح والخسارة. عند إلغاء الاعتراف بآصل مالي، يتم إعادة تصنیف الأرباح أو الخسائر التراكمية التي تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

يعيد الصندوق تصنیف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعماله لإدارة تلك الموجودات. تحصل إعادة التصنیف من بداية فترة التقرير الأولى بعد التغيير. من المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات نادرة جدًا، ولم يحدث أي منها خلال السنة.

###### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من منظور الجهة المصدرة، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعادي للسداد والتي تدل على حصة متبقية في صافي موجودات الجهة المصدرة.

يفيس الصندوق لاحقاً جميع استثمارات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء عندما يختار الصندوق، عند الاعتراف المبدئي، بتخصيص استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تصنیف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تكون تلك الاستثمارات محفظة لها لأغراض غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بآرایح و خسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنیفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. عند الاستبعاد، يتم تحويل أرباح/خسائر القيمة العادلة مباشرةً من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاء. يتم التقرير عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل من التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح، عندما تمثل إيراداً من تلك الاستثمارات، في قائمة الربح أو الخسارة عند إثبات حق الصندوق باستلام الدفعات.

###### ٤، ٤، ٤، ٣ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات، باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي ويتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة.

لاحقاً، يتم قياس جميع المطلوبات المالية التي تحمل عمولات خاصة، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة. يتم حساب التكلفة المطفأة بأخذ أي خصم أو علاوة عند التسوية في الاعتبار.

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤، ٤. الأدوات المالية (تتمة)

###### ٤، ٤، ٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم تحديد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة إلى الصندوق.

وتقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق يستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار فترة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من استخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

يستخدم الصندوق أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتتوفر حولها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة إلى الحد الأدنى.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة أو أساليب تقييم أخرى تعتمد فيها جميع المعلومات الهامة على بيانات السوق الممكن ملاحظتها.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة لللاحظة.

###### ٤، ٤، ٥. الغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات التقنية من الأصل المالي أو عندما يتم نقل الأصل، ويستوفي النقل شروط إلغاء الاعتراف. في الحالات التي يتم فيها تقييم أن الصندوق قد نقل أصلًا مالياً، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل إذا كان الصندوق قد نقل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية بشكل جوهري. عندما لا يكون الصندوق قد نقل أو احتفظ بجميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية بشكل جوهري، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط إذا لم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على الأصل المالي. يتعذر الصندوق بشكّل منفصل بأي حقوق والتزامات تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها في العملية كموجودات أو مطلوبات.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي فقط عندما يتم إلغاؤه، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

###### ٤، ٤، ٦. مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية مع عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكان هناك نية للتسوية على أساس صافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

###### ٤، ٥. مصاريف مستحقة

يتم الاعتراف بالمصاريف المستحقة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

###### ٤، ٦. المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام قانوني أو ضمني حالى نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الوفاء بهذا الالتزام تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية، ويمكن إجراء تدبير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بمخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٧، ٤ الوحدات القابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح لاشتراكات / استردادات الوحدات كل اثنين وخميس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق كل اثنين وخميس (كل "يوم تقدير"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق ناقصاً مطلوبات الصندوق) على مجموع عدد الوحدات القائمة في يوم التقدير المعنى.

يمصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية، إن كان لدى هذه الوحدات القابلة للاسترداد جميع الخصائص التالية:

- تمنح حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
  - أن تكون ضمن فئة الأدوات التابعة لكافحة الفئات الأخرى للأدوات.
  - أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافحة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة.
  - لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حامل الوحدات في حصن نسبية من صافي موجودات الصندوق.
  - أن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدية إلى الأداة على مدى عمر الأداة يستند بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المعترف بها على مدار عمر الأداة.
- تتم المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أنها مصنفة كحقوق ملكية.

##### ٨، ٤ الزكاة / الضرائب

تعد الزكاة / الضرائب التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم رصد مخصص لهذا التزام في هذه القوائم المالية. يتم الاعتراف بضرائب القيمة المضافة السارية على المصارييف في قائمة الدخل الشامل.

##### ٩، ٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورةٍ موثوقة بها، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقاييس، باستثناء الخصومات والمصائب وخصومات الكمية.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق للصندوق بقبض تلك المبالغ.

يتم قياس الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنه الفرق بين متطلبات المبيعات والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

يتم الاعتراف بإيراد العمولات الخاصة في قائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة العائد الفعلي.

##### ١٠، ٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتدفع شهرياً كمتاخرات.

##### ١١، ٤ مصاريف أخرى

تحمل المصارييف الأخرى بمعدلات/مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

##### ١٢، ٤ قيمة حقوق الملكية للوحدة الواحدة

يتم احتساب حقوق الملكية لكل وحدة كما هو مبين في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

##### ٥. أتعاب الإدارة والادارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقدير، يُحمل مدير الصندوق الفرعي على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢٣: ١,٧٥٪ سنويًا) من صافي قيمة موجودات الصندوق. تخصم أتعاب الإدارة المذكورة أعلاه من صافي قيمة موجودات الصندوق، الذي تم إدارته من الباطن والذي يقوم مدير الفرع برفع التقارير بشأنه إلى مدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميم الصندوق أتعاب إدارية ورسوم حفظ بنسبة ٠,٢٪ و ٠,٣٥٪ زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة (٢٠٢٣: ٠,٢٪ و ٠,٣٥٪ زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة) على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة وأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع (٢٠٪: ٢٠٪ سنويًا) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

##### ٦. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه المدرج في قائمة التدفقات النقدية مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	النقد في حسابات الاستثمار
-	٩١,١٠٧	٦,١,١١	
-	٩١,١٠٧		

٦.١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب الاستثمار لدى شركة الرياض المالية. لا يجيء الصندوق ربح من الحساب الاستثماري.

##### ٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

حتى الآن استثمر الصندوق حصرياً مع جي بي مورجان العالمية (مدير الصندوق الفرعي). وفيما يلي ملخص الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عدد الوحدات صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مجموع القيمة العادلة
٥٩٤,٤١١,٩٨٤٢	٥٨٣,٠٣٠,٨٠٧٤	
٣٥,٣٨	٤٢,٣٦	
٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢٤,٦٩٧,١٨٥	

##### ٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الوحدات في بداية السنة
٦١٠,٦٥٣,٨٦	٦١٩,٥١٥,٦١	
٢٣,٥٠٩,٧١ (٢٤,٦٤٧,٩٦)	٥٧,٠٩٨,١٨ (٦٧,٠١٣,٠٨)	وحدات مدردة وحدات مستردة صافي التغير في الوحدات
٢٣,٥٠٩,٧١	(٩,٩١٤,٩٠)	
٦١٩,٥١٥,٦١	٦٠٩,٦٠٠,٧١	الوحدات في نهاية السنة

##### ٩. صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧٨,٦٢٣	٣٣٤,٦٨١
٥,٠٨٣,٤٨١	٣,٨٣٧,٠٠٦
٥,١٦٢,١٠٤	٤,١٧١,٦٨٧

ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
ربح غير متحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
 صندوق استثماري مشترك مفتوح  
 (تدبره شركة الرياض المالية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٠. مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٣٣٣	١,٣٣٣	رسوم تداول
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٥,٨٦٧	٦,٢٦٧	أتعاب مهنية
٦,١٣٠	٧,٠٩٢	أخرى
٧,٥٧٢	٩,٩٩٠	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٧,١٨٧	١٠,٤٥٥	رسوم حفظ
٣٠,٠٨٩	٣٧,١٣٧	

١٠.١ يتضمن ذلك أتعاب مراجعى الحسابات مقابل المراجعة القانونية والفحص الأولي للبيانات المالية للصندوق والمعلومات المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ البالغة ٤,٠٠٠ دولار أمريكي و ٢,٦٦٧ دولار أمريكي على التوالي. (٢٠٢٣: ٤,٥٣٤ دولار أمريكي و ١,٣٣٣ دولار أمريكي على التوالي).

#### ١١. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق "شركة الرياض المالية" باعتبارها مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق.

في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة. تتم معاملات الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة التي أبرمتها الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	صافي قيمة المعاملة خلال السنة	الرصيد الختامي المدين / (الدائن)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرياض	مدير الصندوق	النقد في حساب الاستثمار أتعاب إدارة الصندوق	-	٩١,١٠٧	(٣٦,٦٦٥)	(٢٥,٥١٠)
شركة المالية						

#### ١٢. الأدوات المالية بحسب الفئة

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تكلفة مطافة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣
-	٩١,١٠٧	-	٩١,١٠٧
٢٤,٦٩٧,١٨٥	-	٢٤,٦٩٧,١٨٥	٢٤,٦٩٧,١٨٥

نقد وما في حكمه  
 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
 المجموع

المطلوبات كما في قائمة المركز المالي أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٦,٦٦٥
مصاريف مستحقة	٢٣,٢٩٠
استرداد مستحق الدفع	٨١,١٣٣
مجموع المطلوبات	١٤١,٠٨٨

المطلوبات كما في قائمة المركز المالي  
 أتعاب إدارة مستحقة الدفع  
 مصاريف مستحقة  
 استرداد مستحق الدفع  
 مجموع المطلوبات

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المترافقه مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٢. الأدوات المالية بحسب الفئة (تتمة)

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تكلفة مطفأة	٢٠٢٣ ديسمبر كما في قائمة المركز المالي
٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	المجموع
		المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
-	٢٥,٥١٠	اتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	١٧,٠٣٢	مصاريف مستحقة
-	٤٢,٥٤٢	مجموع المطلوبات

## ١٣. إدارة المخاطر المالية

### ١٣.١ عوامل المخاطر المالية

تتمثل أهداف الصندوق في الحفاظ على قدرته على الاستمرار في أعماله حتى يمكن من الاستمرار في تحقيق أكبر قدر من العوائد لحاملي الوحدات ولضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

يتتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم مراعاة المخاطر والرقابة عليها بشكل أساسي بناءً على الحدود الموضوعة من قبل مجلس إدارة الصندوق، لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، ومستوى تقبيله للمخاطر، وفلسفة إدارة المخاطر العامة، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن للحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في هذه القوائم المالية بشكل أساسي على النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأنتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف المستحقة والمخاطر.

تم الإفصاح عن طرق الاعتراف المطبقة بهذه البنود ضمن السياسة المحاسبية لكل بند. يتم إجراء المقاومة بين الموجودات والمطلوبات المالية والاعتراف بالصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الصندوق حق نظامي ملزم في صرف المبالغ المعترف بها والتي إما للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

#### (أ) مخاطر السوق

هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### (١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية. جميع معاملات وأرصدة الصندوق بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الصندوق غير معرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

#### (٢) مخاطر سعر العمولة الخاصة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات السندات الثابتة بسبب التغيرات في أسعار العمولة السوقية.

لا يخضع الصندوق لمخاطر سعر العمولة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية مرتبطة بعمولات.

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

###### (٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تشمل مخاطر الأسعار بشكل أساسى من عدم التأكيد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتوزيع المحفظة الاستثمارية ويراقب عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالى، استثمر الصندوق مع مدير الصندوق الفرعى.

إن التأثير على حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) بسبب تغيير محتمل معقول بنسبة ١٪ في مؤشرات حقوق الملكية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة التغير المحتمل المعتدل %	التأثير على حقوق الملكية المعتدل %	نسبة التغير المحتمل المعتدل %	التأثير على حقوق الملكية المعتدل %
٢١٠,٣٠٣	٢٤٦,٩٧٢	١٪/+	١٪/+	١٪/+	١٪/+

استثمار مع مدير الصندوق الفرعى

###### (ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة عن تقصير طرف ما في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى نكبة الطرف الآخر خسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه. يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار لدى مدير الصندوق والأرصدة النقدية لدى أمين الحفظ في بنوك تتبع بتصنيف ائتماني جيد وليس لها تاريخ في التخلف عن السداد لاسترداد الرصيد.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٩١,١٠٧	
-	٩١,١٠٧	

###### (ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل في وقت استحقاقها، أو لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مجدية جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك والاسترداد للوحدات من الأحد إلى الخميس، وبالتالي، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة ناتجة عن الوفاء باستردادات حاملى الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسى من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالى.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكيد من توفر أموال كافية للوفاء بأى التزامات عند نشوئها، إما من خلال اشتراكات جديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل من ١٢ شهراً.

###### (د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متعددة مرتبطة بعمليات الصندوق والتقييمات المستخدمة والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً على مستوى مقدم الخدمات للصندوق وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

إن هدف الصندوق هو إدارة المخاطر التشغيلية وذلك لتحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعته مع تحقيق أهدافه الاستثمارية من تحقيق العوائد من حاملى الوحدات.

صندوق الرياض للأseمهم العالمية المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٣. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

#### ١٣.٢ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي موجودات حاملي الوحدات. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على القدرة على الاستثمار في أعماله وتحقيق العوائد لحاملي الوحدات ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، بالإضافة إلى الحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز لمدير الصندوق طلب ارتباط غير ممول، إن وجد، من أي رأس مال إضافي من حاملي الوحدات أو توزيع الأموال على حاملي الوحدات.

#### ١٣.٣ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم تحديد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

#### تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. ويتم تقدير الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقىم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافي لتقديم معلومات تشير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ يمكن لرصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

تستند القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي فهي مصنفة ضمن المستوى ١، ويتم تقدير وحدات الصندوق المترافق المحفظ بها من قبل الصندوق بناءً على صافي قيمة الموجودات الذي ينتمي مدير الصندوق.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة الدفترية تقريباً معقولاً للفترة العادلة.

يحل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المستوى ١	المستوى ٢	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المجموع	
<b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>						
٢٤,٦٩٧,١٨٥	-	٢٤,٦٩٧,١٨٥	-	٢٤,٦٩٧,١٨٥	٢٤,٦٩٧,١٨٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٩٧,١٨٥	-	٢٤,٦٩٧,١٨٥	-	٢٤,٦٩٧,١٨٥	٢٤,٦٩٧,١٨٥	
<b>القيمة العادلة</b>			<b>القيمة الدفترية</b>			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المستوى ١	المستوى ٢	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المجموع	
٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢١,٠٣٠,٢٩٦	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢١,٠٣٠,٢٩٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الرياض للأسهم العالمية الموافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تدبره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٤. آخر يوم للتقدير

كان آخر يوم تقدير في السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

#### ١٥. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

#### ١٦. تقديم إقرارات المعلومات الزكوية

وفقاً لنظام الزكاة والضرائب الحالي في المملكة العربية السعودية، لا يدفع الصندوق أي زكاة أو ضريبة دخل. تعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على حاملي الوحدات، وهم بال التالي غير مدرجان في القوائم المالية المرفقة.

#### ١٧. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ).