

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 المحترمين
صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات 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 نندي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
٦,١١	٦,٠٣٧,٨١٠	النقدية وشبه النقدية
٧	٨٣١,٤١٣,٤٨٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١,٠٦١,٤٢٥,٦١٦	
	٢,٨٣٦,٧٤٣	
	١,٠٦٤,٢٦٢,٣٥٩	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
١١	٤,٢٦٥,٩٠٩	أتعاب إدارة مستحقة
	٦٥٥,٠١٣	مصروفات مستحقة
	٧٣٨,٥٢١	
	٥,٥١٣,٨٨١	إجمالي المطلوبات
	٨٣٢,٥٣٠,٣٧٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٨	٧١,٨٥٩,١٢٧,٤٩	الوحدات مصدرة (بالعدد)
	٩,٠٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
	١١,٥٩	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
(١٠٦,٨٥١,٨٧٩)	٢٦٠,٣٣٧,١٤٤	٩	صافي الدخل / (الخسارة) المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,١٥٧,١٠٣	١٦,٣١٨,٢٤١		توزيعات الأرباح
(٩١,٦٩٤,٧٧٦)	٢٧٦,٦٥٥,٣٨٥		
			المصروفات
(٨,٢٦٤,٢٥٥)	(٩,٠٢٧,٦٢٦)	١١	أتعاب إدارة الصندوق
(٨٢٣,٠٧٤)	(١,٣٩٠,١٨٠)	١٠	مصروفات أخرى
(٩,٠٨٧,٣٢٩)	(١٠,٤١٧,٨٠٦)		
(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)	٢٦٦,٢٣٧,٥٧٩		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)	٢٦٦,٢٣٧,٥٧٩		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١,٠٧٣,٩٠٠,٦٧٦	١,٠٥٨,٧٤٨,٤٧٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)	٢٦٦,٢٣٧,٥٧٩	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
٤,٣١٥,٤٨٤	٣٠,٦٥٥,٩٦٤	التغيرات من معاملات الوحدات:
(١٦,٧٩٠,٨٨٥)	(٥٢٣,١١١,٦٥١)	الوحدات المصدرة
(١٢,٤٧٥,٤٠١)	(٤٩٢,٤٥٥,٦٨٧)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٩٦٠,٦٤٣,١٧٠	٨٣٢,٥٣٠,٣٧٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)	٢٦٦,٢٣٧,٥٧٩	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		التعديلات على:
٢٠,٢٧٤,٣٢٧	(١٧٠,٥٧٥,٦٨٠)	(الدخل) غير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠,٥٠٧,٧٧٨)	٩٥,٦٦١,٨٩٩	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٠٠,١٢١,٨٥٦	٤٠٠,٥٨٧,٨١٤	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٢٥,٣٠٥)	(٥٠٩,٤٥١)	أتعاب إدارة الصندوق
-	(٨٣,٥٠٨)	مصرفات مستحقة
(٦٨٢,٧٣٢)	-	توزيعات مدينة
١١٨,٣٠٦,٠٤١	٤٩٥,٦٥٦,٧٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤,٣١٥,٤٨٤	٣٠,٦٥٥,٩٦٤	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٧,٣٠١,٥١١)	(٥٢٣,١١١,٦٥١)	المدفوعات من استردادات الوحدات
(١٢,٩٨٦,٠٢٧)	(٤٩٢,٤٥٥,٦٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٥,٣٢٠,٠١٤	٣,٢٠١,٠٦٧	صافي التغير في أرصدة نقدية
١,٤٥٣,٤٧٤	٢,٨٣٦,٧٤٣	أرصدة نقدية في بداية الفترة
١٠٦,٧٧٣,٤٨٨	٦,٠٣٧,٨١٠	أرصدة نقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") هو صندوق أسهم محلية مدار بموجب الاتفاق بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). إن هدف الصندوق هو تحقيق نمو لرأس المال من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة في إطار المعايير المعتمدة من الهيئة الشرعية للرياض المالية.

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

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

وافق البنك المركزي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم م أ/ي/ ١٦٩ بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤١٧ هـ (الموافق ٩ سبتمبر ١٩٩٦ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢١ نوفمبر ١٩٩٦ م.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والذي تم تعديله في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

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 ٢٠٢٠ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢-٣ 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. يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية حسب ترتيب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

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

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعترف الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥- أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥٪ 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٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ ومصاريف إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ سنوياً ونسبة ٠,٢٪ على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح
٦,٠٣٧,٨١٠	٢,٨٣٦,٧٤٣	١١، ٦، ١
٦,٠٣٧,٨١٠	٢,٨٣٦,٧٤٣	

نقدية في حساب استثماري

٦-١ النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها في حساب جاري لدى الرياض المالية وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١). لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧- 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 ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	
٣٠٠,٧٨١,٤٥٧	٣٢٥,٦١٩,٦١١	المواد الأساسية
٢٦٤,٠٥٢,٤٦٤	٣٠١,٧٣١,٠٠٤	البنوك
٩٦,١٠٥,٢١٠	١٣٠,٤٢٨,٧٣٩	الاتصالات
٦٥,٨٢٤,٢١٨	١٠٩,٥٥٨,٦٩٠	الطاقة
٢٨,٤٩٩,٥٧٢	٥٥,٢٧١,٣٥٧	تجزئة السلع الكمالية
٢٠,٠٤٤,٠٢٣	٣٥,٠٥٨,٦٤٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٩,٢٠٤,١٩٠	٣٢,٩٧١,٤٦٠	إنتاج الأغذية
١٦,٩٤٥,٩٥٩	٧,٩٣٥,٩١٧	السلع الرأسمالية
٩,٢٨٤,١٨٠	٢٢,٥٥٢,٧٩٣	التأمين
٦,٣١٠,١٢٥	٢٩,٨٥٨,٨٤٠	الخدمات الاستهلاكية
٤,٣٦٢,٠٨٤	١٠,٤٣٨,٥٦١	الصناديق العقارية (ريت)
٨٣١,٤١٣,٤٨٢	١,٠٦١,٤٢٥,٦١٦	إجمالي القيمة السوقية
٦٦٠,٨٣٧,٨٠٢	٩٨٦,٥٢٧,٨١٤	إجمالي التكلفة

٨- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	(عدد الوحدات)
١١٦,٨٨٦,٨٧٨,٥٧	١٢٩,٢٧٦,٣٨٣,٣٢	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٢,٩٨٠,٧٢٣,٤٩	٩١٣,٣٤٦,٠٤	الوحدات المصدرة
(٤٨,٠٠٨,٤٧٤,٥٧)	(١٣,٣٠٢,٨٥٠,٧٩)	الوحدات المستردة
(٤٥,٠٢٧,٧٥١,٠٨)	(١٢,٣٨٩,٥٠٤,٧٥)	صافي التغير في الوحدات
٧١,٨٥٩,١٢٧,٤٩	١١٦,٨٨٦,٨٧٨,٥٧	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٩- صافي الربح/(الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
٨٩,٧٦١,٤٦٤	(٨٦,٥٧٧,٥٥٢)	الدخل / (الخسارة) المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٧٠,٥٧٥,٦٨٠	(٢٠,٢٧٤,٣٢٧)	الدخل / (الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٦٠,٣٣٧,١٤٤	(١٠٦,٨٥١,٨٧٩)	

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠- مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤١٣,٧٤٢	١,٣٥٥,٦٣٢		مصروف ضريبة القيمة المضافة
٣٩٥,٠٤٧	٢٠,٩١١	١-١٠	مصروفات التطهير
١٤,٢٨٥	١٣,٦٣٧		مصروفات أخرى
٨٢٣,٠٧٤	١,٣٩٠,١٨٠		

١-١٠ تمثل مصاريف التطهير المصاريف المتكبدة بشأن تطهير الأرباح الناتجة عن الشركات المستثمر فيها من أجل تحقيق عائد متوافق مع أحكام الشريعة، يتم احتساب هذه المصاريف وفقاً لموافقة الهيئة الشرعية للصندوق.

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق النشاط المعتاد تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد كما في (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	٩,٠٢٧,٦٢٦	(٤,٧٧٥,٣٦٠)
		١,٣٥٤,١٤٤	٦٤١,٣٧٥
	الحساب الاستثماري	-	٢,٨٣٦,٧٤٣
		-	٦,٠٣٧,٨١٠

* ضريبة القيمة المضافة المستحقة بالأطراف ذات العلاقة تم إدراجها في قائمة المركز المالي تحت بند المصروفات المستحقة.

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقدية وشبه النقدية	٦,٠٣٧,٨١٠	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٨٣١,٤١٣,٤٨٢
الإجمالي	٦,٠٣٧,٨١٠	٨٣١,٤١٣,٤٨٢

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
		النقدية وشبه النقدية
-	٢,٨٣٦,٧٤٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٦١,٤٢٥,٦١٦	-	الإجمالي
١,٠٦١,٤٢٥,٦١٦	٢,٨٣٦,٧٤٣	

١٣- إدارة المخاطر المالية

١٣-١ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصندوق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير افضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

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

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

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

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تنبذ قيمه الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة. وتتسبب مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي الأولية، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

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

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التغير المعقول المحتمل %
٣,٠٠٧,٨١٥	٣,٢٥٦,١٩٦	١-/+ %	١-/+ %
٢,٦٤٠,٥٢٥	٣,٠١٧,٣١٠	١-/+ %	١-/+ %
٩٦١,٠٥٢	١,٣٠٤,٢٨٧	١-/+ %	١-/+ %
٦٥٨,٢٤٢	١,٠٩٥,٥٨٧	١-/+ %	١-/+ %
٢٨٤,٩٩٦	٥٥٢,٧١٤	١-/+ %	١-/+ %
٢٠٠,٤٤٠	٣٥٠,٥٨٦	١-/+ %	١-/+ %
١٩٢,٠٤٢	٣٢٩,٧١٥	١-/+ %	١-/+ %
١٦٩,٤٦٠	٧٩,٣٥٩	١-/+ %	١-/+ %
٩٢,٨٤٢	٢٢٥,٥٢٨	١-/+ %	١-/+ %
٦٣,١٠١	٢٩٨,٥٨٨	١-/+ %	١-/+ %
٤٣,٦٢١	١٠٤,٣٨٦	١-/+ %	١-/+ %

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 والتوزيعات المدبنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
٦,٠٣٧,٨١٠	٢,٨٣٦,٧٤٣	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، والتوزيعات المدبنة المستحقة 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.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 الأولية.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الفترة المتوقعة لاستحقاق الأصول والالتزامات 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.

١٣-٢ القيمة العادلة

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

• 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.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
١٤ - أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتطابق مع العرض للفترة الحالية.

١٥ - الأحداث اللاحقة

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

١٦ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م)

١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).