

صندوق الرياض المتوازن  
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 إلى حاملي الوحدات

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

-	تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين  
صندوق الرياض المتوازن  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض المتوازن ("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 نبدى أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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 المتوازن  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
<b>الموجودات</b>			
٦	٣٢٥,٣٤٥	٨٨٥,٦٤٢	النقدية وشبه النقدية
٧	٢٢,٩٦١,٨٨٥	٢٢,٠٥٣,٧٩٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٢٣,٢٨٧,٢٣٠	٢٢,٩٣٩,٤٣٨	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>			
	١٠,٠٠٠	-	استردادات مستحقة
	١٦,٣٨٢	٢٣,٧٢٨	مصرفات مستحقة
	٢٦,٣٨٢	٢٣,٧٢٨	<b>إجمالي المطلوبات</b>
	٢٣,٢٦٠,٨٤٨	٢٢,٩١٥,٧١٠	<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
٨	٩٤١,٥٩٦,٩٧	٩٤٩,٣٦٦,٣٤	الوحدات مصدرية (بالعدد)
	٢٤,٧٠	٢٤,١٤	<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>



صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٢١,٣١٧,٥٥٨	٢٢,٩١٥,٧١٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٣٨٢,٤٨٢)	٥٤٣,٣٨٣	اجمالي الدخل الشامل لفترة
٢,١١٥,٦٩٦	٢,٠٨٢,٦٨١	الاشتراكات والاستردادات من مالكي الوحدات:
(٢,٣٣٣,٧٧٠)	(٢,٢٨٠,٩٢٦)	اصدار الوحدات
(٢١٨,٠٧٤)	(١٩٨,٢٤٥)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدة
٢٠,٧١٧,٠٠٢	٢٣,٢٦٠,٨٤٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي الدخل / (الخسارة) الفترة	٥٤٣,٣٨٣	(٣٨٢,٤٨٢)
التعديلات على:		
(الربح) / الخسارة غير المحقق من الاستثمارات المدرجة		
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٢٦,١٠٠
	(٤٢٥,٧٢٤)	(٣٥٦,٣٨٢)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٤٨٢,٣٦٥)	٥٧٦,٧٧٩
تسويات معلقة	-	٩,٠٣٩
مصروفات مستحقة	(٧,٣٤٦)	(٧,١٠٤)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٣٧٢,٠٥٢)	٢٢٢,٣٣٢
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>		
المتحصلات من اصدار وحدات	٢,٠٨٢,٦٨١	٢,١١٥,٦٩٦
الاستردادات من الوحدات	(٢,٢٧٠,٩٢٦)	(٢,٣٣٣,٧٧٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٨٨,٢٤٥)	(٢١٨,٠٧٤)
صافي التغيرات في النقدية وشبه النقدية	(٥٦٠,٢٩٧)	٤,٢٥٨
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	٨٨٥,٦٤٢	٨٣٢,٣١٥
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٣٢٥,٣٤٥	٨٣٦,٥٧٣

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١ الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض المتوازن ("الصندوق") هو صندوق مكون من مجموعة صناديق تدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف هذا الصندوق إلى تنمية رأس مال المستثمرين من خلال المزج بين النمو الرأسمالي والدخل الناتج بين استثمارات بنسبة ٥٠٪ من الصناديق ذات الدخل الثابت ونسبة ٥٠٪ من صناديق الأسهم العالمية المتنوعة.

وفي تعامله مع حاملي الوحدات، ينظر مدير الصندوق إلى الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

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

وافق البنك المركزي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٢٠٧٤٠/م أ ي/٦٧٩٠ بتاريخ ١٢ ذو الحجة ١٤٢١ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٠ يونيو ٢٠٠١ م.

٢ اللوائح النظامية

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

٣ أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

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 أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يعرض على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق يعرض قائمة المركز المالي بحسب السيولة.

٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمطلوبات. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات و يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

٤.٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات 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.

صندوق الرياض المتوازن  
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 الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤.٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### الاستمرارية

قامت مدير إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا ندرک الإدارة وجود أي شكوك جوهريّة 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 الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

#### ٥ أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى

لا يتقاضى مدير الصندوق أي أتعاب إدارية، إلا أنه تنطبق عليه أتعاب إدارة الصناديق المشكّلة له، التي تتراوح بين نسبة ٠,٥٪ إلى ٢,٣٣٪ سنوياً. وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٢٥٪ سنوياً ونسبة ٠,٣٪ على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أيضاً مصرفات أخرى تكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة، والأتعاب القانونية، وأجور مجلس الإدارة وغيرها من المصرفات المماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعة نسبة ٠,٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

#### ٦ النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح
٨٨٥,٦٤٢	٣٢٥,٣٤٥	٦,١, ١١

نقدية في حساب استثماري

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

صندوق الرياض المتوازن  
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)

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق، وملخصها كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٨,٨٩٦,٨١٩	٩,١٧٧,١٣١	صندوق الرياض العالمي للدخل
٥,٩٥٧,٥٧٢	٤,٢٠٢,٤٠٠	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
٥,٧٣٠,٠١٣	٦,٤٢٩,٤٥٩	صندوق الرياض للسندات الدولية
١,٠٩٧,٢١٣	٢,٢٤٤,٨٠٦	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
٩٠٤,٩٨٨	-	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
٣٧٥,٢٨٠	-	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
<b>٢٢,٩٦١,٨٨٥</b>	<b>٢٢,٠٥٣,٧٩٦</b>	<b>إجمالي القيمة السوقية</b>
<b>٢٢,٥٣٦,١٦١</b>	<b>٢٠,٨١٠,٦١٨</b>	<b>إجمالي التكلفة</b>

٨ معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة /السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٩٤٩,٣٦٦,٣٤	٩٢٩,٠٤٤,٤٦	عدد الوحدات في بداية الفترة /السنة
٨٥,٤٧١,٥٤	١٩٣,٨٩٦,٢٩	الوحدات المصدرة خلال الفترة /السنة
(٩٣,٢٤٠,٩١)	(١٧٣,٥٧٤,٤١)	الوحدات المستردة خلال الفترة /السنة
(٧,٧٦٩,٣٧)	٢٠,٣٢١,٨٨	صافي التغيير في الوحدات
<b>٩٤١,٥٩٦,٩٧</b>	<b>٩٤٩,٣٦٦,٣٤</b>	<b>عدد الوحدات في نهاية الفترة /السنة</b>

٩ صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
١٧,٤٦٤	(٣٤٧,٤٧١)	الربح / (الخسارة) المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٥,٧٢٤	(٢٦,١٠٠)	الربح/(الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>٤٤٣,١٨٨</b>	<b>(٣٧٣,٥٧١)</b>	

صندوق الرياض المتوازن  
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)

١٠ مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٦٠	٥٥	مصروفات الحفظ
٥,٢٢٢	٢,١٦٢	مصروفات إدارية
٢٤٧	١,٨٢٠	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٣,٣٨٢	١٣,٦٣٧	مصروفات أخرى
٨,٩١١	١٧,٦٧٤	

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 ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
الرياض المالية	الحساب الاستثماري	-	٨٨٥,٦٤٢
	مصروفات إدارية	(٢,١٦٢)	(٤١٧)
	مصروفات الحفظ	(٥٥)	(٣٥)
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	٣٣٢	(٦٨)
		١١٤	(١٦٤)
		(٥,٢٢٢)	(١٣٧)
		(٦٠)	(٣٨)
		٣٢٥,٣٤٥	٣٢٥,٣٤٥

\* رسوم الخدمات الإدارية ورسوم الحفظ وضريبة القيمة المضافة ذات الصلة يتم تصنيفها في المركز المالي ضمن المصروفات المستحقة.

١٢ الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
-	٣٢٥,٣٤٥	النقدية وشبه النقدية
٢٢,٩٦١,٨٨٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٩٦١,٨٨٥	٣٢٥,٣٤٥	الإجمالي

صندوق الرياض المتوازن  
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)

١٢ الأدوات المالية بالفئة (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٨٨٥,٦٤٢	النقدية وشبه النقدية
٢٢,٠٥٣,٧٩٦	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٠٥٣,٧٩٦	٨٨٥,٦٤٢	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة.

١٣ إدارة المخاطر المالية

١,١٣ عوامل المخاطر المالية

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

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها 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 تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)) بسبب التغيير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

صندوق الرياض المتوازن  
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)

١٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		التغيير المعقول المحتمل %	
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %		
٩١,٧٧١	+/-١%	٨٨,٩٦٨	+/-١%		صندوق الرياض العالمي للدخل
٤٢,٠٢٤	+/-١%	٥٩,٥٧٦	+/-١%		صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
٦٤,٢٩٥	+/-١%	٥٧,٣٠٠	+/-١%		صندوق الرياض للسندات الدولية
٢٢,٤٤٨	+/-١%	١٠,٩٧٢	+/-١%		صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
-	+/-١%	٩,٠٥٠	+/-١%		صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
-	+/-١%	٣,٧٥٣	+/-١%		صندوق الرياض للأسهم الأمريكية

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق معرضاً لمخاطر الائتمان على النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
٨٨٥,٦٤٢	٣٢٥,٣٤٥	

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بملفويات 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 يوم الاثنين إلى الأربعاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من المصروفات المستحقة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

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

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

صندوق الرياض المتوازن  
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)

١٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 الانتماء والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢,١٣ تقدير القيمة العادلة

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

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفاة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

• مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛

• مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

• مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يتم قياس الموجودات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الأصول المالية:

الأصول / المطلوبات المالية	أسلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات الغير قابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	قيمة صافي الأصول	لا ينطبق	لا ينطبق

اسلوب التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ يشمل تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من الأموال التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

صندوق الرياض المتوازن  
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 ارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية.

١٥ الاحداث اللاحقة

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

١٦ اخر 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 من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).