

صندوق الرياض للإعمار  
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 للإعمار  
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
١٢-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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

**المقدمة**

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للإعمار ("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 للإعمار  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
<b>الموجودات</b>			
٢٦٣,٣٣٨	٢٦٦,٠٤٨	٦	النقدية وشبه النقدية
١٥,٩٦٤,٢٦٥	١٦,٧٥٦,٩٦٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٢٢٧,٦٠٣	١٧,٠٢٣,٠١٦		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>			
٩٠,٢١٠	٩٥,١٤٧	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٣٨,٨٠٩	٣١,٢٦٠		مصروفات مستحقة
١٢٩,٠١٩	١٢٦,٤٠٧		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٦,٠٩٨,٥٨٤	١٦,٨٩٦,٦٠٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١,٠١٩,٥٥٣,١٦	٨٢٦,٨٠٥,٩٦	٨	الوحدات مصدره (بالعدد)
١٥,٧٩	٢٠,٤٤		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة

**صندوق الرياض للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
( المدار من قبل شركة الرياض المالية )

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
<b>إيضاح</b>			
<b>دخل الاستثمار</b>			
صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٩	
توزيعات الأرباح	٤,٦٠٦,٧٦٠	٤,٦٠٦,٧٦٠	
	٢٩٠,٢٩٣	٢٠٧,٣٧٠	
	٤,٨٩٧,٠٥٣	(١,٨٤٨,٠٧٥)	
	٤,٨٩٧,٠٥٣	(١,٦٤١,٢٠٥)	
<b>المصروفات</b>			
أتعاب ادارة الصندوق	١٠	١٠	
مصروفات اخرى	(١٨٧,٥٠١)	(١٥٣,٦٧٩)	
	(٤٣,٢٦٩)	(١٤٠,١٦١)	
	(٢٣٠,٧٧٠)	(١٦٧,٨٤٠)	
<b>صافي الدخل / (الخسارة) للفترة</b>	<b>٤,٦٦٦,٢٨٣</b>	<b>(١,٨٠٩,٠٤٥)</b>	
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	
<b>إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة</b>	<b>٤,٦٦٦,٢٨٣</b>	<b>(١,٨٠٩,٠٤٥)</b>	

## صندوق الرياض للإعمار

### 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	
١٦,٤٥٧,٤٨٦	١٦,٠٩٨,٥٨٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(١,٨٠٩,٠٤٥)	٤,٦٦٦,٢٨٣	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) للفترة
٥,٩١٦,٨٧٩	٣,١١٣,٨٨٥	الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
(٦,٥١٧,٦٣٤)	(٦,٩٨٢,١٤٣)	الوحدات المصدرة
(٦٠٠,٧٥٥)	(٣,٨٦٨,٢٥٨)	الوحدات المستردة
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٤,٠٤٧,٦٨٦	١٦,٨٩٦,٦٠٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الرياض للإعمار

### 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)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
(١,٨٠٩,٠٤٥)	٤,٦٦٦,٢٨٣	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
١,٦٩٧,١١٧	(٣,٢٧٣,٨٤٠)	التعديلات على: (الربح)/(الخسارة) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١١,٩٢٨)	١,٣٩٢,٤٤٣	
٢,٦٩٨,٤٤٦	٢,٤٨١,١٣٧	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢١,١٨٣)	٤,٩٣٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
-	(٧,٥٤٩)	أتعاب إدارة مستحقة
٢,٥٦٥,٣٣٥	٣,٨٧٠,٩٦٨	المصروفات المستحقة
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>		
٥,٩١٦,٨٧٩	٣,١١٣,٨٨٥	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٦,٥١٥,٠١٩)	(٦,٩٨٢,١٤٣)	استردادات الوحدات
(٥٩٨,١٤٠)	(٣,٨٦٨,٢٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٩٦٧,١٩٥	٢,٧١٠	صافي التغيرات في النقدية وشبه النقدية
٢١٥,٦٨٨	٢٦٣,٣٣٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,١٨٢,٨٨٣	٢٦٦,٠٤٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

**صندوق الرياض للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**١ الصندوق وأنشطته**

إن صندوق الرياض للإعمار ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صناديق أسهم الشركات السعودية المسجلة في سوق المال والتي تتمثل أنشطتها في البناء، الإنشاءات، العقارات والأسمت بالإضافة إلى الشركات الأخرى التي تمتلك أنشطة مماثلة.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكي الوحدات مساهمين ومالكين لموجودات الصندوق وأي توزيعات للدخل تتم حسب نسبة ملكيتهم إلى إجمالي عدد الوحدات.

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق وبالتالي 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 ٥/٢٩١ الصادر بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٩ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ 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 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 والإصدارات 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 الموجزة بترتيب 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 للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٣ أسس الإعداد (تتمة)

**٤-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 والتقدير 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 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 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 تترك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة.

**٤ السياسات المحاسبية الهامة**

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 ٢٠٢٠ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١ م، 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 طبقت.

**٥ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى**

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق سنويًا. 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٪ سنويًا ونسبة ٠,٢٠٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق على التوالي.

**٦ النقدية وشبه النقدية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	نقدية في حساب استثماري
٢٦٣,٣٣٨	٢٦٦,٠٤٨	٦,١, ١١	
٢٦٣,٣٣٨	٢٦٦,٠٤٨		

٦-١ النقدية في الحساب الاستثماري محتفظ بها في حساب استثمار مع الرياض المالية. لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

**صندوق الرياض للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(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 ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٩,١٦٥,٩٠٧	٨,٧١٩,٤٩٣	المواد الأساسية
٥,٠٣٩,٩٨٨	٤,٥٧٠,٩٥٦	إدارة وتطوير العقارات
٢,٣١٣,٢٠٢	٢,٥٦٢,٧٦٣	السلع الرأسمالية
٢٣٧,٨٧١	-	السلع طويلة الأجل
-	١١١,٠٥٣	ريت
<b>١٦,٧٥٦,٩٦٨</b>	<b>١٥,٩٦٤,٢٦٥</b>	<b>إجمالي القيمة السوقية</b>
<b>١٣,٤٨٣,١٢٨</b>	<b>١٣,٧٦٦,٤٩٦</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)	
١,٠١٩,٥٥٣,١٦	١,٢٩٧,٦٩٦,٥٩	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٧٦,٩٤٩,١٠	٤٩١,٣٠٥,٦٥	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
(٣٦٩,٦٩٦,٣٠)	(٧٦٩,٤٤٩,٠٨)	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
(١٩٢,٧٤٧,٢٠)	(٢٧٨,١٤٣,٤٣)	صافي التغير في الوحدات
<b>٨٢٦,٨٠٥,٩٦</b>	<b>١,٠١٩,٥٥٣,١٦</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	
١,٣٣٢,٩٢٠	(١٥١,٤٥٨)	الربح / (الخسارة) المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٧٣,٨٤٠	(١,٦٩٧,١١٧)	الربح / (الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>٤,٦٠٦,٧٦٠</b>	<b>(١,٨٤٨,٥٧٥)</b>	

**صندوق الرياض للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	١٠ مصروفات أخرى
٧,٨١٥	٢٩,٦١٤		مصروف ضريبة القيمة المضافة
-	١٨	١٠,١	مصروف التطهير
٦,٣٤٦	١٣,٦٣٧		مصروفات أخرى
١٤,١٦١	٤٣,٢٦٩		

١٠,١ 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 يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

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

الرصيد كما في (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
(٩٠,٢١٠)	(٩٥,١٤٧)	١٥٣,٦٧٨	١٨٧,٥٠١	أتعاب إدارة الصندوق	الرياض المالية
(١٣,٥٣٢)	(١٤,١١٥)	٧,٦٨٤	٢٨,١٢٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة	

\* ضريبة القيمة المضافة المستحقة في الأطراف ذات العلاقة تم ادراجها في قائمة المركز المالي تحت بند المصروفات المستحقة.

**١٢ الأدوات المالية حسب الفئة**

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية
-	٢٦٦,٠٤٨		النقدية وشبه النقدية
١٦,٧٥٦,٩٦٨	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٧٥٦,٩٦٨	٢٦٦,٠٤٨		الإجمالي

**صندوق الرياض للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

١٢ الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
-	٢٦٣,٣٣٨	النقدية وشبه النقدية
١٥,٩٦٤,٢٦٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٩٦٤,٢٦٥	٢٦٣,٣٣٨	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

١٣-١ 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 لأداره 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 حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

**صندوق الرياض للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

١٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
التغير المعقول	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول	التأثير على قيمة صافي الأصول
+/-١%	٩١,٦٥٩	+/-١%	٨٧,١٩٥
+/-١%	٥٠,٤٠٠	+/-١%	٤٥,٧١٠
+/-١%	٢٣,١٣٢	+/-١%	٢٥,٦٢٨
+/-١%	٢,٣٧٩	-	-
-	-	+/-١%	١,١١١

المواد الأساسية  
إدارة وتطوير العقارات  
السلع الرأسمالية  
السلع طويلة الأجل  
ريت

**ب- مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، ليس لدى الصندوق أية أصول مالية هامة معرضة لمخاطر الائتمان.

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
النقدية وشبه النقدية	٢٦٦,٠٤٨	٢٦٣,٣٣٨

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

**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 يومي الإثنين إلى الأربعاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من المصروفات المستحقة واتباع الإدارة المستحقة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولي.

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.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل من ١٢ شهراً.

**صندوق الرياض للإعمار**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)**  
**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 الائتمان والسيولة والعملات والسوق والمخاطر 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 بسعته 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.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

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

**١٤ ارقام المقارنة**

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

**١٥ الاحداث 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 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 لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).