

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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 المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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 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 للشركات المتوسطة والصغيرة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة ("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 نصبح 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 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 للشركات المتوسطة والصغيرة

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		
٨٩,١٣٢	١٠٨,٠٤٢	٦,١١
١٩,٥٦٢,٢٦٢	١٦,٩٩٤,٩١٠	٧
١٩,٦٥١,٣٩٤	١٧,١٠٢,٩٥٢	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
٩٨,٠٠١	٨٨,١٨٤	١١
٢٩,٨٢٦	٣٥,٤٤٥	
١٢٧,٨٢٧	١٢٣,٦٢٩	
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات		
١٩,٥٢٣,٥٦٧	١٦,٩٧٩,٣٢٣	
٦٤٨,١٦٩,٤٩	٧١٦,٤٩٤,٢٤	٨
٣٠,١٢	٢٣,٧٠	
صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة		

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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)

إيضاح ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

دخل الاستثمار

صافي الدخل / (الخسارة) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة
دخل التوزيعات

٩	٤,٢٩٧,٨٧٧	(١,٠١٣,٢٥٧)
	٢٤٣,١٥٥	١٩٣,٣٦٠
	٤,٥٤١,٠٣٢	(٨١٩,٨٩٧)

المصروفات

أتعاب إدارة الصندوق
مصروفات أخرى

١١	(١٨٩,٨١٠)	(١٥١,٣٠٩)
١٠	(٤٣,٦١١)	(١٤,٠٨٢)
	(٢٣٣,٤٢١)	(١٦٥,٣٩١)

صافي الدخل (الخسارة) للفترة

٤,٣٠٧,٦١١	(٩٨٥,٢٨٨)
-----------	-----------

الدخل الشامل الآخر للفترة

-	-
---	---

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

٤,٣٠٧,٦١١	(٩٨٥,٢٨٨)
-----------	-----------

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

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)	
١٧,٠٦٢,٥١٤	١٦,٩٧٩,٣٢٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٩٨٥,٢٨٨)	٤,٣٠٧,٦١١	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
٢٣٨,١٣٤	١,٦٦٣,٢٥٨	إصدار الوحدات
(١,٥٦٠,١٦١)	(٣,٤٢٦,٦٢٥)	استرداد الوحدات
(١,٣٢٢,٠٢٧)	(١,٧٦٣,٣٦٧)	صافي التغير من معاملات الوحدة
١٤,٧٥٥,١٩٩	١٩,٥٢٣,٥٦٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

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
(٩٨٥,٢٨٨)	٤,٣٠٧,٦١١	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		التعديلات على:
(٤٣٩,١٨١)	(٣,٥٣٦,٢١٩)	الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٢٤,٤٦٩)	٧٧١,٣٩٢	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٥٥٣,٣٧٢	٩٦٨,٨٦٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٣٥٩)	-	توزيعات مدينة
(١٨,٥٥٩)	٩,٨١٧	أتعاب إدارة مستحقة
-	(٥,٦١٩)	مصروفات مستحقة
٣,٠٩٠,٩٨٥	١,٧٤٤,٤٥٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٣٨,١٣٤	١,٦٦٣,٢٥٨	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١,٥٢٢,٠٧١)	(٣,٤٢٦,٦٢٥)	الاسترداد من الوحدات
(١,٢٨٣,٩٣٧)	(١,٧٦٣,٣٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٨٠٧,٠٤٨	(١٨,٩١٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٧٧,١٤٤	١٠٨,٠٤٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٩٨٤,١٩٢	٨٩,١٣٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة ("الصندوق") هو صندوق أسهم يدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صناديق أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة. كما يستثمر الصندوق أيضاً في أسهم الشركات الخليجية الصغيرة والمتوسطة. على أن تتوافق تلك الشركات مع المعايير الشرعية الموضوعية من قبل اللجنة الشرعية لشركة الرياض المالية.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. 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 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 لللائحة 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 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 التي تنتهي 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 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 للشركات المتوسطة والصغيرة
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 (تمة)

٤.٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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 معيير 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. يعتمد 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 ١,٥٠٪ 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 على التوالي.

٦. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح
٨٩,١٣٢	١٠٨,٠٤٢	١١, ١-٦
٨٩,١٣٢	١٠٨,٠٤٢	

نقدية في حساب استثماري

١-٦ 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 للشركات المتوسطة والصغيرة
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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) القيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) القيمة السوقية	
٧,٩٠١,٣١٥	٦,١٠٩,٢٢٧	المواد الأساسية
٢,٨٩٦,٧٩٨	٢,٣٩٤,٧٨٧	البنوك
١,٩٣٠,٨٥٥	١,١٤٢,٤٢٢	إدارة وتطوير العقارات
١,٤٦٣,٥٥٨	١,٤٩٨,٨٠١	تجزئة السلع الكمالية
١,٢٣٤,٣١٧	١,٣٣٣,٤٥٤	الاتصالات
٩٧٣,٦٨٢	٢٨٩,٧٦٢	السلع الرأسمالية
٦٩٢,٥٥٥	٨٨٦,١١١	إنتاج الأغذية
٦٤٥,١٨٨	٥٤٧,٣٤٦	الطاقة
٤٨٩,٢٩٢	٩٣٠,٨٨٣	الرعاية الصحية
٤٨٠,٦٩٣	٧٧١,٩٧٠	التأمين
٢٦٨,٧٩٩	٥٣٢,٨٠٠	الخدمات الاستهلاكية
٢٠٩,٠٤٢	-	التطبيقات وخدمات التقنية
١٧٣,٦٠٠	٣٤٧,٢٧٨	التجزئة الغذائية
١٠٣,٠٠٨	-	النقل
٩٩,٥٦٠	٢١٠,٠٦٩	الصناديق العقارية (ريبت)
١٩,٥٦٢,٢٦٢	١٦,٩٩٤,٩١٠	إجمالي القيمة السوقية
١٦,٠٢٦,٠٤٣	١٥,٢٦٧,٨٦٤	إجمالي التكلفة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٧١٦,٤٩٤,٢٤	٨٢٠,٥٨٧,٤٤	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٥٨,٤٩٤,٥١	٣٣,٩٨٤,٥٤	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(١٢٦,٨١٩,٢٦)	(١٣٨,٠٧٧,٧٤)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٦٨,٣٢٤,٧٥)	(١٠٤,٠٩٣,٢٠)	صافي التغير في الوحدات
٦٤٨,١٦٩,٤٩	٧١٦,٤٩٤,٢٤	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
(١,٤٥٢,٤٣٨)	٧٦١,٦٥٨	الربح المحقق / (الخسارة) من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٩,١٨١	٣,٥٣٦,٢١٩	الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠١٣,٢٥٧)	٤,٢٩٧,٨٧٧	

١٠. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٧,٦٩٨	٢٩,٩٦٠	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٦,٣٨٤	١٣,٦٥١	مصروفات أخرى
١٤,٠٨٢	٤٣,٦١١	

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:

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة				الرصيد كما في (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	١٨٩,٨٠٩	١٥١,٣٠٩	(٩٨,٠٠١)	(٨٨,١٨٤)	
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	٢٨,٤٧٢	٧,٥٦٦	(١٦,١٨٩)	(١٣,٢٢٨)	
	الحساب الاستثماري	-	-	٨٩,١٣٢	١٠٨,٠٤٢	

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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 حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقدية وشبه النقدية	٨٩,١٣٢	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٩,٥٦٢,٢٦٢
الإجمالي	٨٩,١٣٢	١٩,٥٦٢,٢٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقدية وشبه النقدية	١٠٨,٠٤٢	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٦,٩٩٤,٩١٠
الإجمالي	١٠٨,٠٤٢	١٦,٩٩٤,٩١٠

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 علي 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.

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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)

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. وتنويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
(غير مراجعة)		(مراجعة)		
التغير المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	
+/-١%	٧٩,٠١٣	+/-١%	٦١,٠٩٢	المواد الأساسية
+/-١%	٢٨,٩٦٨	+/-١%	٢٣,٩٤٨	البنوك
+/-١%	١٩,٣٠٩	+/-١%	١١,٤٢٤	إدارة و تطوير العقارات
+/-١%	١٤,٦٣٦	+/-١%	١٤,٩٨٨	تجزئه السلع الكمالية
+/-١%	١٢,٣٤٣	+/-١%	١٣,٣٣٥	الإتصالات
+/-١%	٩,٧٣٧	+/-١%	٢,٨٩٨	السلع الرأسمالية
+/-١%	٦,٩٢٦	+/-١%	٨,٨٦١	إنتاج الأغذية
+/-١%	٦,٤٥٢	+/-١%	٥,٤٧٣	الطاقة
+/-١%	٤,٨٩٣	+/-١%	٩,٣٠٩	الرعاية الصحية
+/-١%	٤,٨٠٧	+/-١%	٧,٧٢٠	التأمين
+/-١%	٢,٦٨٨	+/-١%	٥,٣٢٨	الخدمات الاستهلاكية
+/-١%	٢,٠٩٠	+/-١%	-	التطبيقات وخدمات التقنية
+/-١%	١,٧٣٦	+/-١%	٣,٤٧٣	التجزئة الدائية
+/-١%	١,٠٣٠	+/-١%	-	النقل
+/-١%	٩٩٦	+/-١%	٢,١٠١	ريت

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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)

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 بالنقدية وشبه النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
١٠٨,٠٤٢	٨٩,١٣٢	

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 المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من المصروفات المستحقة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

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

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

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

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

١٣-٢ 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 ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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)

٢-١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

• 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 المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

١٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. آخر يوم تقييم

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

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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