صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
و تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الفهرس **الصفحة**

تقرير حول فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة	٦-١٦

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق
صندوق الرياض للدخل المتوازن

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للدخل المتوازن ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل، والتغيرات في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("المعلومات المالية الأولية الموجزة"). إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - *"التقرير المالي الأولي"*، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استنادًا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، *"فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"*، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١٥ أغسطس ٢٠٢٢
(١٧ محرم ١٤٤٤هـ)

برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون ترخيص رقم ٢٥ س.ت ١٠١٠٣٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS LICENSE NO.25 C.R.1010371622

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)**	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
الموجودات			
النقد وما يماثله	٦، ١١	**٤,٥٦٣,٨٨٣**	٢,٧٧٨,٧٥٨
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٧	**١٧,٠٩٩,٠٣٥**	١٧,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**٤٣,٨٠٥,٩٨٢**	٥١,٦٩٩,٦٨٩
توزيعات أرباح مدينة		**-**	٧,١٥٤
إجمالي الموجودات		**٦٥,٤٦٨,٩٠٠**	٧١,٥٨٤,٤٥٦
المطلوبات			
أتعاب ادارة مستحقة	١٢	**٢٠,٦٨٠**	٢٦٣,٤٩٤
مصروفات مستحقة		**٢٦,٢٧٩**	٦٨,٥٠٥
استردادات مستحقة		**-**	١٢,٨٤٢
إجمالي المطلوبات		**٤٦,٩٥٩**	٣٤٤,٨٤١
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات		**٦٥,٤٢١,٩٤١**	٧١,٢٣٩,٦١٥
الوحدات المصدرة (بالعدد)	٩	**٢,٩٣٢,١٥٠,٦٠**	٣,٣٠٤,٩١٣,٦٩
حقوق الملكية العائدة للوحدة		**٢٢,٣١**	٢١,٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
الدخل			
صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	**٢,٢٥٧,١٢٢**	٦,٣٧١,٣٨٤
دخل التوزيعات		**٧٨٤,٤٨٩**	٥٤٩,٩٧٣
دخل عمولات خاصة		**٢٦٧,٨٨٧**	٥٠,٤٢٩
		٣,٣٠٩,٤٩٨	٦,٩٧١,٧٨٦
المصروفات			
أتعاب إدارة الصندوق	١٢	**(٥٥٢,٠٠٣)**	(٣١٦,٨٢٦)
مصروفات أخرى	١١	**(١٢٩,٥٧٨)**	(٦٣,٠٢٢)
		(٦٨١,٥٨١)	(٣٧٩,٨٤٨)
صافي الدخل للفترة		**٢,٦٢٧,٩١٧**	٦,٥٩١,٩٣٨
الدخل الشامل الآخر		**-**	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٢,٦٢٧,٩١٧**	٦,٥٩١,٩٣٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
حقوق الملكية في بداية الفترة	**٧١,٢٣٩,٦١٥**	٤١,٠١٤,٧٠٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٢,٦٢٧,٩١٧**	٦,٥٩١,٩٣٨
الاشتراكات واستردادات من قبل حاملي الوحدات		
الوحدات المصدرة	**٢٠,٩٨٢,٩٩٢**	٢١,٨٥٤,٧٥٠
الوحدات المستردة	**(٢٩,٤٢٨,٥٨٣)**	(١٢,٠٧٤,٥١٦)
صافي التغير من معاملات الوحدات	**(٨,٤٤٥,٥٩١)**	٩,٧٨٠,٢٣٤
حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة	**٦٥,٤٢١,٩٤١**	٥٧,٣٨٦,٨٧٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للفترة		**٢,٦٢٧,٩١٧**	٦,٥٩١,٩٣٨
التعديلات على:			
الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	**٢,٠٢٧,٧٨٩**	(٥,١٥٧,٠١١)
		٤,٦٥٥,٧٠٦	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة		**٥,٨٦٥,٩١٨**	(٥٦٦,٢٨٧)
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة		**(١٨٠)**	(٥,٠١١,٠٢٣)
أتعاب إدارة مستحقة		**(٢٤٢,٨١٤)**	٤٦,٦٢٥
توزيعات مدينة		**٧,١٥٤**	-
مصروفات مستحقة		**(٤٢,٢٢٦)**	(١,٧٧٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		**١٠,٢٤٣,٥٥٨**	(٤,٠٩٧,٥٣٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
المتحصلات من إصدار الوحدات		**٢٠,٩٨٢,٩٩٢**	(٤,٠٩٧,٥٣٦)
المدفوعات من استردادات الوحدات		**(٢٩,٤٤١,٤٢٥)**	(١٢,٠٧٤,٥١٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		**(٨,٤٥٨,٤٣٣)**	٩,٧٨٠,٢٣٤
صافي الزيادة في النقد وما يماثله		**١,٧٨٥,١٢٥**	٥,٦٨٢,٦٩٨
النقد وما يماثله في بداية الفترة		**٢,٧٧٨,٧٥٨**	٢,٧٤٦,٢٣٧
النقد وما يماثله في نهاية الفترة	٦	**٤,٥٦٣,٨٨٣**	٨,٤٢٨,٩٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للدخل المتوازن ("الصندوق") هو صندوق متوازن مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال وتحقيق دخل سنوي للمستثمرين.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءاً على ذلك، تقوم إدارة 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.

بدأ الصندوق أنشطته في ٢٤ مايو ١٩٩٨ 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 بتاريخ ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها جنبًا إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة المدرجة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية بحسب ترتيب سيولتها.

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"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة 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 جميع الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الادارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف 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.

لا توجد تقديرات أو أحكام جوهرية متضمنة في إعداد القوائم المالية، والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية التالية. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. إن الحالات والإفتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلا حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

٣-٥ 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٦ الخسارة الائتمانية المتوقعة

عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، وضعت الإدارة بعض الافتراضات الإضافية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. هناك عدد من الأحكام الجوهرية المطلوبة أيضًا في تطبيق متطلبات المحاسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية؛
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة؛
- تحديد العدد والقيم ذات الصلة بنظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ و
- إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة بهدف قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. وترى الإدارة أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري كبير على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبية الدولي رقم ٣٧ - "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.
- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تُحدِّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" مرجعًا في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت.
- تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ النقد وما يماثله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يماثله المشار إليه في قائمة التدفقات النقدية من حساب الاستثمار وودائع المرابحة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتم تسجيل النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤-٢ الأدوات المالية

٤-٢-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالتكلفة المطفأة. فيما يلي متطلبات تصنيف أدوات الدين:

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تفي بتعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدّر، كاستثمارات التمويل التجاري والصكوك والسندات.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الصندوق في إدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفقات النقدية للأصل

وفقاً لهذه العوامل، يقوم الصندوق بتصنيف أدوات الدين الخاصة به إلى فئة القياس التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بالتكلفة المطفأة ، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط في مدفوعات لأصل الدين والربح و التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من خلال مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة والمقاسة كما في الإيضاح ٤-٢-٢ ويتم إثبات الأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي .

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل تحقيق التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الصندوق هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين الإجراءين قابلًا للتطبيق (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، ثم يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو الخسارة. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب والتي يوجد بها دليل على وجود نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير. يتم تصنيف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو الخسارة.

عندما يقوم نموذج العمل بالاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصـ ندوق بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط (اختبار " مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط"). عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الربح يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح يتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم الشروط التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتعارض مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصل المالي ذا الصلة وقياسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو الخسارة.

يقوم الصندوق بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعماله لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية اول فترة تقرير بعد التغيير. ومن المتوقع أن لا تكون هذه التغييرات متكررة حيث لم يحدث أي منها خلال الفترة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

٤-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم بنظرة مستقبلية لـ لخسائر الائتما نية المتوقعة، المرتبطة بموجوداته المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق

بإثبات مخصص لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي :

- قيمة غير متحيزة ومرجحة يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤-٢-٣ إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، عند الانقضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من هذا الأصل أو عند تحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قد تحمل التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمرير، و إذا قام الصندوق:

- بتحويل بشكل جوهري كافة مخاطرومنافع الأصل أو
- لم يتم تحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن تم نقل السيطرة على الأصل.

وعندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل (أو يدخل في ترتيب تمرير) ولا يقوم بالتحويل ولا بالاحتفاظ بشكل جوهري بكافة المخاطر ومنافع الأصل، يتم إلغاء إثبات الموجودات في حدود مشاركة الصندوق المستمرة للأصل. في هذه الحالة، يثبت الصندوق أيضًا التزامًا مرتبطًا.

يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والتعهدات التي يحتفظ بها الصندوق. يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي للصندوق عندما ينتهي، وذلك عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

٤-٣ المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات محددة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٢٥٪ (٢٠٢١: ١,٢٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق. وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يحمل مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ ومصاريف إدارية بنسبة ٠,٠٣٥٪ ونسبة ٠,٢٠٪ (٢٠٢١: ٠,٠٣٥٪ و ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق على التوالي.

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٪ (٢٠٢١: ٠,٢٠٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقد و ما يماثله

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
نقدية في حساب استثماري	٦-١	**٤,٥٦٣,٨٨٣**	٢,٧٧٨,٧٥٨
		٤,٥٦٣,٨٨٣	٢,٧٧٨,٧٥٨

٦-١ النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها لدى الرياض المالية. لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
مرابحة:		
بنك دبي الإسلامي	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
بنك نور	-	-
المؤسسة العربية المصرفية	-	-
	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
صكوك:		
صكوك اي سي دبليو اي	**٤,٠٠٨,١١٦**	٤,٠٠٠,٠٠٠
بنك الجزيرة	**٣,٠٠٩,٢٥٩**	٣,٠٠٠,٠٠٠
بنك البلاد	**٣,٠٢٤,٨٢٧**	٣,٠٠٠,٠٠٠
بنك الانماء	**٣,٠٣٠,٠٠٠**	٣,٠٠٠,٠٠٠
بنك الراجحي	**٤,٠٢٦,٨٣٣**	-
	١٧,٠٩٩,٠٣٥	١٣,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	**١٧,٠٩٩,٠٣٥**	١٧,٠٠٠,٠٠٠

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) القيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) القيمة السوقية
أدوات ملكية		
المواد الأساسية	**١١,٦٩٢,٦١٧**	١٤,١٠١,٣٠٥
البنوك	**٥,٤١٩,١٥٩**	١٢,٦٨٧,١٨٠
خدمات الاتصالات	**٤,٠٠٩,٢٥٩**	٥,٥٧٦,٢٧٦
إدارة وتطوير العقارات	**٣,٠٥١,٨٧١**	١,٣٧٣,٥٣٠
البرمجيات والخدمات	**٢,٤٨٠,١٣٥**	١,٥٢٤,٧٩٦
تجزئة	**٢,٠٨٣,١٤٠**	٣,٥٢٥,٦٧٢
ريتز	**١,٩٢٣,٠١٢**	١,٩٦٧,٥٦٢
مواد غذائية ومشروبات	**١,٤٦١,٧٥٠**	-
المواد الغذائية الأساسية والتجزئة	**١,٤٣٣,٣٨٦**	٣٣٨,٥٥٨
معدات وخدمات الرعاية الصحية	**١,٣٩٤,٥١١**	٧٧٤,٨٦٣
النقل	**٩٠٥,٥٨٠**	-
الطاقة	**-**	٢,٥٤٤,٥٦١
خدمات	**-**	١,٣٨٢,٤٧٢
وسائل الاعلام والترفيه	**-**	١,٠٩٦,١٩٨
خدمات الاستهلاكية	**-**	-
	٣٥,٨٥٤,٤٢١	٤٦,٨٩٢,٩٧٣

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
الصناديق الاستثمارية		
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	**٧,٠٢٥,٤١٣**	٣,٦٩٧,٦٤١
صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول	**٩٢٦,١٤٨**	١,١٠٩,٠٧٥
مجموع فرعي	**٧,٩٥١,٥٦١**	٤,٨٠٦,٧١٦
إجمالي القيمة السوقية	**٤٣,٨٠٥,٩٨٢**	٥١,٦٩٩,٦٨٩
إجمالي التكلفة	**٤٥,٨٣٣,٧٧١**	٤٧,٦٠٢,١٠٣

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	**٣,٣٠٤,٩١٣.٦٩**	٢,٢٣١,٠٠٤,٧٥
الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة	**٨٩٩,١٠٦,٤٧**	٢,٩١٢,٨٨٢,٩٢
الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة	**(١,٢٧١,٨٦٩,٥٦)**	(١,٨٣٨,٩٧٣,٩٨)
صافي التغير في الوحدات	**(٣٧٢,٧٦٣,٠٩)**	١,٠٧٣,٩٠٨,٩٤
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	**٢,٩٣٢,١٥٠,٦٠**	٣,٣٠٤,٩١٣,٦٩

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)
الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٤,٢٨٤,٩١١**	١,٢١٤,٣٧٣
(الخسارة)/ الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(٢,٠٢٧,٧٨٩)**	٥,١٥٧,٠١١
	٢,٢٥٧,١٢٢	٦,٣٧١,٣٨٤

١١. مصروفات أخرى

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
مصروف ضريبة القيمة المضافة		**٨٦,٣٠٩**	٤٩,٠١٣
مصروف التطهير	١١-١	**١,٧٠٤**	٣٧٢
مصروفات أخرى		**٤١,٥٦٥**	١٣,٦٣٧
		١٢٩,٥٧٨	٦٣,٠٢٢

١١-١ تمثل مصاريف التطهير المصاريف المتكبدة بشأن تطهير الأرباح الناتجة عن الشركات المستثمر فيها من أجل تحقيق عائد متوافق مع أحكام الشرعية، يتم احتساب هذه المصاريف وفقاً لموافقة الهيئة الشرعية للصندوق.

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي 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 ذوي علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذوي العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات الكبيرة مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة/ السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة		الرصيد الختامي مدين/ (دائن)	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	**٥٥٢,٠٠٣**	٣١٦,٨٢٦	**(٢٠,٦٨٠)**	(٢٦٣,٤٩٤)
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة	**٨٦,٣٠٩**	٤٩,٠١٣	**(٥,٦٤٠)**	(٣٩,٥٢٤)

* يتم إدراج الرسوم الإدارية مستحقة الدفع ورسوم الحفظ مستحقة الدفع وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع ذات الصلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة تحت بند المصاريف المستحقة.

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 ناقصًا مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة 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 الثاني هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى الثاني من التسلسل الهرمي بالقيمة العادلة.

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمها العادلة بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مراجعة)

	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
صناديق الاستثمار	**٧,٩٥١,٥٦١**	**-**	**-**	**٧,٩٥١,٥٦١**
أسهم	**٣٥,٨٥٤,٤٢١**	**-**	**-**	**٣٥,٨٥٤,٤٢١**
الإجمالي	**٤٣,٨٠٥,٩٨٢**	**-**	**-**	**٤٣,٨٠٥,٩٨٢**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(مراجعة)

	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
صناديق الاستثمار	-	٤,٨٠٦,٧١٦	-	٤,٨٠٦,٧١٦
أسهم	٤٦,٨٩٢,٩٧٣	-	-	٤٦,٨٩٢,٩٧٣
الإجمالي	٤٦,٨٩٢,٩٧٣	٤,٨٠٦,٧١٦	-	٥١,٦٩٩,٦٨٩

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

الموجودات / المطلوبات المالية	أسلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	صافي قيمة الموجودات المقدمة من مدراء الصناديق	لا ينطبق	لا ينطبق

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

١٤. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أو تعديلها.

١٥. إعادة بيان الأرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. ليس لإعادة البيان أي أثر على صافي دخل الشركة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (كما ذكر سابقاً)	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (كما ذكر)
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٨٥٥	١٧,٠٩٨,٨٥٥
الدخل من العمولات الخاصة المتراكمة	٩٨,٨٥٥	(٩٨,٨٥٥)	-

١٦. اخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم لأغراض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ ديسمبر ٢٠٢١)

١٧. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ (الموافق ١٢ محرم ١٤٤٤هـ).