

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
و تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق
الرياض للفرص

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الرياض للفرص ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم الأولية ذوي الصلة للدخل الشامل، والتغيرات في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والإيضاحات، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، "فحص القوائم المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم 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 القوائم المالية الأولية 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 ١٤٤٤ هـ)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
		الموجودات
١,١٢٨,٧٤٣	١١،٦	نقد وما يماثله
١٣٨,٢١٦,٦٠٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٠,٥٥٧		توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٣٩,٧٨٥,٩٠٤		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٥٢,٥٨٣	١١	رسوم إدارة الصندوق مستحقة السداد
١٩٣,٤٩٩		مصروفات مستحقة
٢٤٦,٠٨٢		إجمالي المطلوبات
١٣٩,٥٣٩,٨٢٢		
		حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
١١,٩٠٥,٥٩٣,٦٣	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١١,٧٢		حقوق الملكية العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

للفترة من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		إيضاح	
			دخل الاستثمار
١٦,٠٧١,٠٨١	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٢,٣٠٥,٦٤٨		توزيعات أرباح	
١٨,٣٧٦,٧٢٩			
			المصروفات
(١,٧٤٠,٢٤٧)	١١	رسوم إدارة الصندوق	
(٤٨٨,٨٣٩)	١٠	مصروفات أخرى	
(٢,٢٢٩,٠٨٦)			
١٦,١٤٧,٦٤٣			صافي الدخل للفترة
-			الدخل الشامل الآخر
١٦,١٤٧,٦٤٣			إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

للفترة من	
٢٥ نوفمبر ٢٠٢١	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٦,١٤٧,٦٤٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
١٦٦,٨٦٠,٥٦٠	الوحدات المصدرة
(٤٣,٤٦٨,٣٨١)	الوحدات المستردة
١٢٣,٣٩٢,١٧٩	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٣٩,٥٣٩,٨٢٢	حقوق الملكية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

للفترة من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٦,١٤٧,٦٤٣		صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
٣,٦٣٠,١٨٢	٩	الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٧٧٧,٨٢٥		
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤١,٨٤٦,٧٨٦)		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٤٠,٥٥٧)		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٥٢,٥٨٣		رسوم إدارة الصندوق المستحقة الدفع
١٩٣,٤٩٩		مصرفات مستحقة
(١٢٢,٢٦٣,٤٣٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٦٦,٨٦٠,٥٦٠		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤٣,٤٦٨,٣٨١)		المدفوعات من استردادات من الوحدات
١٢٣,٣٩٢,١٧٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,١٢٨,٧٤٣		صافي التغير في النقد وما يماثله
-		النقد وما يماثله في بداية الفترة
١,١٢٨,٧٤٣		النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للفرص ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى توفير نمو متوسط إلى طويل الأجل لرأس المال من خلال استثمار أصوله بشكل رئيسي في الأسهم السعودية. بما في ذلك الاكتتابات الأولية في سوق الأسهم السعودي الرئيسي (تداول) والسوق الموازية (نمو) وأسواق الخليج.

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

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. وبالتالي بموجب اتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو تعيين مهامه إلى واحد أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ب ٢١/٨٦٥٣/٥ الصادر بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٥ نوفمبر ٢٠٢١.

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 ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها جنباً 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 القوائم المالية الأولية 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 القوائم المالية الأولية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

معاملات وأرصنة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات بالعملة 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.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمه)

٣-٤: الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة 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 منضمة 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 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

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مبينة أدناه:

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي والتعديلات التالية التي كانت سارية المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية للصندوق.

- تعديل على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كوفيد - ١٩.
- عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعايير الدولية للتقرير المالي ٣، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١، المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٣، معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، و المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦.

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 ٢٠٢٤
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

٤-١ السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

٤-١ النقد وما يمثله

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

٤-٢ الأدوات المالية

٤-٢-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وهي دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يقوم الصندوق لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الإثبات المبدئي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة.

وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، بها في قائمة الدخل الشامل عند وجود حق الصندوق في تلقي باستلام تلك المدفوعات.

٤-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم بنظرة مستقبلية للخسائر الانتمانية المتوقعة، المرتبطة بموجوداته المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق

بإثبات مخصص لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس الخسارة الانتمانية 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. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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 التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمرير، وإذا قام الصندوق:

- (أ) بتحويل بشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الأصل أو
(ب) 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 أيضاً التزاماً مرتبطاً.

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.

٤-٣-٤ 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 الإغفاء من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٤-٣ محاسبة تاريخ التداول

يتم إثبات/ إلغاء الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

٤-٤ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية عندما يكون لدى حالياً حق قانوني واجب النفاذ في إجراء لمقاصة المبالغ والنية إما بالتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات وقت واحد.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٥ مصاريف مستحقة

يتم إثبات المصاريف المستحقة مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٤-٦ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون للصندوق التزام حالي نظامي أو تعاقدية ناتج عن أحداث ماضية ومن المرجح أن يكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد التي تتضمن فوائد اقتصادية من أجل سداد هذا الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لم يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

٤-٧ وحدات قابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراكات/ استرداد الوحدات يومي الاثنين والخميس. يتم تحديد قيمة حقوق الملكية في الصندوق كل يوم اثنين وخميس (كل يوم "يوم تقويم"). يتم تحديد قيمة حقوق الملكية للصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة قيمة حقوق الملكية (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحًا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية إذا كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية:

- أن تسمح لمالك الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- أن تكون جميع الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى ذات خصائص متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق المالك النسبية في صافي موجودات الصندوق.
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة المالية على مدى عمر الأداة يعتمد بشكل جوهري على قائمة الدخل أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

يتم احتساب الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أن الوحدات مصنفة كحقوق ملكية.

٤-٨ زكاة / ضريبة الدخل

إن الزكاة / ضريبة الدخل من مسؤولية ملكي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين أي مخصص في هذه القوائم المالية.

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٩ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق باستلام تلك المبالغ. يتم إثبات دخل العمولة الخاصة، إذا وجد، على أساس العائد الفعلي.

٤-١٠ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي يثبت فيه الحق في استلام مدفوعات الأرباح. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة، عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيع الأرباح. يتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل في بند منفصل.

٤-١١ رسوم الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتدفع كل ثلاثة أشهر كمتأخرات.

٤-١٢ مصاريف أخرى

يتم تحميل المصاريف الأخرى بالمعدلات/ المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

٤-١٣ قيمة حقوق الملكية لكل وحدة

يتم احتساب قيمة حقوق الملكية لكل وحدة كما هو موضح في قائمة المركز المالي الأولية بقسمة حقوق الملكية للصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق الفرعي في كل يوم تقييم بتحميل الصندوق أتعاب إدارية بنسبة ٢٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة لذلك، يقوم الإداري الفرعي وأمين الحفظ الفرعي بشكل يومي بتحميل الصندوق أتعاب حفظ ورسوم خدمات إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ و ٠,٢٠٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق. إن صافي قيمة أصول الصندوق الذي يدار من قبل المدير الفرعي والمبلغ عنه إلى مدير الصندوق، فهو الصافي من قيمة الرسوم المذكورة أعلاه.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات المماثلة. ولا يتوقع أن تتجاوز هذه الأتعاب عن إجمالي ٠,٢٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقد و ما يماثله

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
(غير مراجعة)	١١، ١-٦
١,١٢٨,٧٤٣	
١,١٢٨,٧٤٣	

نقدية في حساب استثماري

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

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات السعودية والخليجية المدرجة. تتلخص محفظة الاستثمارات القطاعية المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
٥٤,٦٨٥,٥٢٧	البنوك
٢٦,٤٤٤,٦١٧	البرمجيات والخدمات
١٩,٧٢٦,٦٨٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٤,٥٧٨,٩٨٩	المواد الغذائية الأساسية والتجزئة
١٣,٤٦٢,٥٣٠	النقل
٩,٣١٨,٢٥٣	إدارة وتطوير العقارات
١٣٨,٢١٦,٦٠٤	إجمالي القيمة السوقية
١٤١,٨٤٦,٧٨٦	إجمالي التكلفة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:

للفترة من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) (عدد الوحدات)	
-	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٥,٤٧٣,٥٠٦,٢٣	الوحدات المصدرة
(٣,٥٦٧,٩١٢,٦٠)	الوحدات المستردة
١١,٩٠٥,٥٩٣,٦٣	صافي التغير في الوحدات
١١,٩٠٥,٥٩٣,٦٣	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٩. صافي الربح من الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١٩,٧٠١,٢٦٣	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٦٣٠,١٨٢)	الخسارة غير المحقق من بيع الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١٦,٠٧١,٠٨١	من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مصروفات أخرى

للفترة من	
٢٥ نوفمبر ٢٠٢١	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	
٢٨٩,٤١٣	مصروف ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٩٩,٤٢٦	مصروفات أخرى
٤٨٨,٨٣٩	

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 السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الرصيد الختامي مدين/ (دائن) ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
الرياض المالية	رسوم إدارة الصندوق	(١,٧٤٠,٢٤٧)	(٥٢,٥٨٣)
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة	(٢٨٩,٤١٣)	(٣١,٦١٢)
	حساب استثماري	-	١,١٢٨,٧٤٣

* يتم تصنيف ضريبة القيمة المضافة المستحقة ذات الصلة في المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة.

١٢. الادوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقد وما يماثله	١,١٢٨,٧٤٣	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٣٨,٢١٦,٦٠٤
الإجمالي	١,١٢٨,٧٤٣	١٣٨,٢١٦,٦٠٤

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 متنوعة 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 تنذب قيمه 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 قائمة المركز المالي الأولية، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير %		
٥٤٦,٨٥٥	١%	البنوك	
٢٦٤,٤٤٦	١%	البرمجيات والخدمات	
١٩٧,٢٦٧	١%	معدات وخدمات الرعاية الصحية	
١٤٥,٧٩٠	١%	المواد الغذائية الأساسية والتجزئة	
١٣٤,٦٢٥	١%	النقل	
٩٣,١٨٣	١%	إدارة وتطوير العقارات	

صندوق الرياض للفرص
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمه)

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي ، يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده النقدي المسجل بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

النقد وما يمثله	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
توزيعات أرباح مستحقة القبض	١,١٢٨,٧٤٣
	٤٤٠,٥٥٧

يحتفظ بالنقد وما يمثله لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني استثماري، وبالتالي فإن تأثير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأرصدة غير جوهري.

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها من الإثنين وحتى الأربعاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

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.

ج- 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. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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 الموجودات 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:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات 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.

الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي مصنفة ضمن المستوى الأول، تشمل الأسهم النشطة المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة في المستوى الأول.

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية

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