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 ٢٠٢٠م
مع تقرير فحص 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 ٢٠٢٠م

الصفحات

تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات	١
قائمة المركز المالي الأولية	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية	٣
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦-١٢

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه
(عضو بي كي اف العالمية)

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 ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية (للخسارة الشاملة) / للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات 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 نبدي 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.

البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠/١١/٣٢٣
C.R.1010385804
License 520/11/323
Al-Bassam & Co.
Certified Public Accountants

عن البسام و شركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة البسام وشركاؤه، سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٥٨٠٤ ترخيص ممارسة مهنية رقم ٥٢٠/١١/٣٢٣ هي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً، ولا تتحمل أية مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات سواء كانت أعضاء أو شركات مراسلة. الموقع الرسمي : www.pkfalbassam.com • البريد الإلكتروني : info.sa@pkf.com •

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
أرصدة نقدية	٨	**١,٩٨٤,١٩٢**	١٧٧,١٤٤
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	٥	**١٢,٨٧٠,٢٠٠**	١٦,٩٨٤,٣٩٠
توزيعات مدينة		**١٩,٣٥٩**	-
إجمالي الموجودات		**١٤,٨٧٣,٧٥١**	١٧,١٦١,٥٣٤
المطلوبات			
مصروفات مستحقة	٨	**٨٠,٤٦١**	٩٩,٠٢٠
استردادات مستحقة		**٣٨,٠٩١**	-
إجمالي المطلوبات		**١١٨,٥٥٢**	٩٩,٠٢٠
صافي قيمة الموجودات (حقوق المكلية) العائدة لحاملي الوحدات		**١٤,٧٥٥,١٩٩**	١٧,٠٦٢,٥١٤
الوحدات مصدرة (بالعدد)	٦	**٧٥٥,٣٢٣,٤٧**	٨٢٠,٥٨٧,٤٤
صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة		**١٩,٥٣**	٢٠,٧٩

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 ٢٠٢٠م

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)**	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
الدخل			
صافي (الخسارة) /الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	٧	**(١,٠١٣,٢٥٧)**	٢,٣٠٠,٣٩٨
دخل التوزيعات		**١٩٣,٣٦٠**	٣٨٦,٩٥٧
		(٨١٩,٨٩٧)	٢,٦٨٧,٣٥٥
المصروفات			
أتعاب ادارة الصندوق	٨	**(١٥١,٣٠٩)**	(١٧٩,٩٠٢)
مصروفات اخرى	٨	**(١٤,٠٨٢)**	(١٥,٧٩١)
		(١٦٥,٣٩١)	(١٩٥,٦٩٣)
صافي (الخسارة) الدخل للفترة		**(٩٨٥,٢٨٨)**	٢,٤٩١,٦٦٢
الدخل الشامل الآخر		-	**-**
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة		**(٩٨٥,٢٨٨)**	٢,٤٩١,٦٦٢

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 ٢٠٢٠م

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة	**١٧,٠٦٢,٥١٤**	٢٠,٠٨٥,٥٠٧
صافي (الخسارة) /الدخل للفترة	**(٩٨٥,٢٨٨)**	٢,٤٩١,٦٦٢
الدخل الشامل الأخر	**-**	-
إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة	**(٩٨٥,٢٨٨)**	٢,٤٩١,٦٦٢
التغييرات من معاملات الوحدة:		
اصدار الوحدات	**٢٣٨,١٣٤**	٢٢,٥٠٠
استرداد الوحدات	**(١,٥٦٠,١٦١)**	(٥,٧٦٥,٥٣٧)
صافي التغير من معاملات الوحدة	**(١,٣٢٢,٠٢٧)**	(٥,٧٤٣,٠٣٧)
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة	**١٤,٧٥٥,١٩٩**	١٦,٨٣٤,١٣٢

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 ٢٠٢٠م

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي (الخسارة) /الدخل للفترة		**(٩٨٥,٢٨٨)**	٢,٤٩١,٦٦٢
التعديلات على:			
الدخل غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	٧	**(٤٣٩,١٨١)**	(١,٩٩٥,٠٩١)
		(١,٤٢٤,٤٦٩)	٤٩٦,٥٧١
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة		**٤,٥٥٣,٣٧٢**	٤,٩٥٢,٨٢٤
توزيعات مدينة		**(١٩,٣٥٩)**	(٥,٤٨٥)
مصروفات مستحقة		**(١٨,٥٥٩)**	(٢٥,٥٢٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٣,٠٩٠,٩٨٥**	٥,٤١٨,٣٨٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
المتحصلات من اصدار الوحدات		**٢٣٨,١٣٤**	٢٢,٥٠٠
الاستردادات من الوحدات		**(١,٥٢٢,٠٧١)**	(٥,٧٦٥,٥٣٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(١,٢٨٣,٩٣٧)**	(٥,٧٤٣٠٣٧)
صافي التغيير في أرصدة نقدية		**١,٨٠٧,٠٤٨**	(٣٢٤,٦٥٤)
أرصدة نقدية في بداية الفترة		**١٧٧,١٤٤**	٤٠٧,٣٣٤
أرصدة نقدية في نهاية الفترة		**١,٩٨٤,١٩٢**	٨٢,٦٨٠

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 أيضا في أسهم الشركات الخليجية الصغيرة والمتوسطة. على أن تتوافق تلك الشركات مع المعايير الشرعية الموضوعة من قبل اللجنة الشرعية لشركة الرياض المالية

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءاً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

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

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٥/٢٩١ الصادر بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٩م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩م.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-١ بيان الإلتزام

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 للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنبا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشرا على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الاولية الموجزة بترتيب السيولة.

٢-٢ 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.

٢-٣ 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 بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات 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.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

القيمة العادلة للأوراق المالية الغير متداولة في سوق نشط

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو تحويل التزام بمعاملة منتظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

٤. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ 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 ٠,٠٣٥٪ سنوياً ونسبة ٠,٢ ٪ على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٥. 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 ٢٠٢٠ (غير مراجعة) القيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) القيمة السوقية
المواد الأساسية	**٢,٢٣٣,٦٠٣**	٥,٥١٠,١١٣
البنوك	**١,٨٠٣,١٦٥**	٢,٩٥١,٠٤٧
إنتاج الأغذية	**١,٨٠١,٣١٠**	٩٩٩,٥٠٧
التأمين	**١,٠٩١,٣١٢**	٩٦٦,٤٩١
الرعاية الصحية	**١,٦٩٢,٧٥٣**	٤٦٥,٠٩٧
الإتصالات	**٨٢٤,٤١٤**	٧٢١,٨٠٠
إدارة وتطوير العقارات	**٧٩٠,٠٤٨**	١,٠٧٨,٢٦٥
التجزئة الغذائية	**٧٧٢,٤٢٦**	-
تجزئه السلع الكمالية	**٥٥٦,٢٣٠**	١,٢٧١,٥٨٨
النقل	**٣٣٣,٢٣٧**	٤٣٠,٦٦٤
الطاقة	**٣٠٢,٢٩٧**	٥٤٦,٢٥٠
الخدمات الاستهلاكية	**٢٤٧,٠٤٦**	١,٣٥٤,٥٨٠
الأدوية والتقنية الحيوية وعلوم الحياة	**٢٢٥,٣٨٨**	-
صناديق الاستثمار العقارية المتداولة	**١٩٦,٩٧١**	-
الخدمات التجارية والمهنية	**-**	٦٨٨,٩٨٩
إجمالي القيمة السوقية	**١٢,٨٧٠,٢٠٠**	١٦,٩٨٤,٣٩٠
إجمالي التكلفة	**١٢,٤٣١,٠١٨**	١٤,٥٠٦,٤٢٦

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	**٨٢٠,٥٨٧,٤٤**	١,١٤٦,٢٧٨,٣١
الوحدات المصدرة	**١٢,٧١٨,٨٥**	٢١,٤٠٣,١٧
الوحدات المستردة	**(٧٧,٩٨٢,٨٢)**	(٣٤٧,٠٩٤,٠٤)
صافي التغير في الوحدات	**(٦٥,٢٦٣,٩٧)**	(٣٢٥,٦٩٠,٨٧)
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	**٧٥٥,٣٢٣,٤٧**	٨٢٠,٥٨٧,٤٤

٧. صافي (الخسارة) /الدخل من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (مراجعة)
(الخسارة) الربح المحقق	**(١,٤٥٢,٤٣٨)**	٣٠٥,٣٠٧
الربح غير المحقق	**٤٣٩,١٨١**	١,٩٩٥,٠٩١
	(١,٠١٣,٢٥٧)	٢,٣٠٠,٣٩٨

٨. المعاملات و الأرصدة 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.

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.

الرياض المالية هي ، كما في ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م، بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري **١,٩٨٤,١٩٢** ريال سعودي (٢٠١٩م : ١٧٧,١٤٤ريال سعودي).

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

الطرف ذو العلاقة	**طبيعة المعاملات**	**قيمة المعاملات خلال الفترة**		**الرصيد كما في (دائن)**	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	**١٥١,٣٠٩**	١٧٩,٩٠٢	**(٧٠,٤٥٥)**	(٨١,٧٢٨)
	مصروفات تم دفعها بالنيابة عن الصندوق	**١٤,٠٨٢**	١٥,٧٩١	**(١٠,٠٠٦)**	(١٧,٢٩٢)

٩. الادوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	**التكلفة المطفأة**	**القيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة**
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	**بالريال السعودي**	**بالريال السعودي**
أرصدة نقدية	**١,٩٨٤,١٩٢**	**-**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	**-**	**١٢,٨٧٠,١٩٩**
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	**١٩,٣٥٩**	**-**
الإجمالي	**٢,٠٠٣,٥٥١**	**١٢,٨٧٠,١٩٩**

٩. الادوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	بالريال السعودي	بالريال السعودي
أرصدة نقدية	١٧٧,١٤٤	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	-	١٦,٩٨٤,٣٩٠
الإجمالي	١٧٧,١٤٤	١٦,٩٨٤,٣٩٠

١٠. القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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.

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية وشبة النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظرا لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على 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.

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمه الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.
وتنشا 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 التغيير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثوابت الثابتة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
	(غير مراجعة)		(مراجعة)	
	التغير المعقول المحتمل٪	**التأثير على قيمة صافي الأصول**	التغير المعقول المحتمل٪	التأثير على قيمة صافي الأصول
المواد الأساسية	+/-١٪	٢٢,٣٣٦	+/-١٪	٥٥,١٠١
البنوك	+/-١٪	١٨,٠٣٢	+/-١٪	٢٩,٥١٠
إنتاج الأغذية	+/-١٪	١٨,٠١٣	+/-١٪	٩,٩٩٥
الرعاية الصحية	+/-١٪	١٦,٩٢٨	+/-١٪	٤,٦٥١
التأمين	+/-١٪	١٠,٩١٣	+/-١٪	٩,٦٦٥
الإتصالات	+/-١٪	٨,٢٤٤	+/-١٪	٧,٢١٨
إدارة وتطوير العقارات	+/-١٪	٧,٩٠٠	+/-١٪	١٠,٧٨٣
التجزئة الغذائية	+/-١٪	٧,٧٢٤	+/-١٪	-
تجزئه السلع الكمالية	+/-١٪	٥,٥٦٢	+/-١٪	١٢,٧١٦
النقل	+/-١٪	٣,٣٣٢	+/-١٪	٤,٣٠٧
الطاقة	+/-١٪	٣,٠٢٣	+/-١٪	٥,٤٦٢
الخدمات الاستهلاكية	+/-١٪	٢,٤٧٠	+/-١٪	١٣,٥٤٦
الأدوية والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة	+/-١٪	٢,٢٥٤	-	-
ريت	+/-١٪	١,٩٧٠	-	-
الخدمات التجارية والمهنية	-	-	+/-١٪	٦,٨٩٠

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 بالأرصدة النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
أرصدة النقدية	**١,٩٨٤,١٩٢**	١٧٧,١٤٤

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.
تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية كما يلي:

١١.إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرائهم باستمرار.

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 الأثنين الى 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 داخليًا أو خارجيًا 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.

١٢. اخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣٠ يونيو ٢٠١٩م)

١٣ . اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ٦ محرم ١٤٤٢هـ).